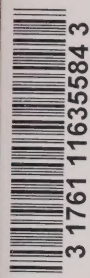


Canada: Dept. of Industry,
Trade and Commerce.
General publications [33]



IRDIA

Government
Publications

Industrial Research and Development Incentives Act



Digitized by the Internet Archive
in 2024 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761116355843>

Industrial Research and Development
Incentives Act (IRDIA)

Foreword

The purpose of this brochure is to assist corporations in the preparation of applications for a grant under the Industrial Research and Development Incentives Act (IRDIA).

The Act and Regulations made under the Act, which form parts A and B of this brochure, govern the terms of the law by which the amount of grant under the Act is determined and paid.

The other parts of the brochure are designed to aid in the preparation of applications in accordance with the Act and Regulations.

Corporations are advised to read the brochure carefully if they anticipate making an application for a grant or requesting a prior opinion.

If in doubt or if further assistance is required, corporations are invited to write or telephone an applicable line branch, or the IRDIA Program Office of the Department of Industry, Trade and Commerce, Ottawa, Ontario K1A 0H5.

IRDIA Program Office	(613) 996-2501
(General Information)	(613) 992-1476

Branch (Industry Sector Information)

Agriculture, Fisheries and Food Products Branch	} 112 Kent Street Ottawa, Ontario K1A 0H5
Chemicals Branch	
Electrical and Electronics Branch	
Grain Marketing Office	
Machinery Branch	
Resource Industries and Construction Branch	
Textiles and Consumer Products Branch	
Transportation Industries Branch	

Officers in the branch that relates to your sector of industry will be pleased to provide additional information on the program.

Corporations may also contact the Regional Directors of the Department at the Regional Offices listed below for information on this program or other Departmental Programs.

General Enquiries (Ottawa) (613) 996-0578

Regional Offices

NEWFOUNDLAND
LABRADOR 210 Water Street
St. John's, Newfoundland
A1C 1A9
Tel: (709) 722-6074
Telex: 016-4749

NOVA SCOTIA Suite 1124, Duke Tower
5251 Duke Street, Scotia Square
Halifax, Nova Scotia B3J 1N9
Tel: (902) 426-3851
Telex: 019-21829

NEW BRUNSWICK
PRINCE EDWARD
ISLAND Eastern Canada Building
212 Queen Street
Fredericton, New Brunswick
E3B 1A8
Tel: (506) 454-9707
Telex: 014-46140

QUEBEC Room 2124
Place Victoria
P.O. Box 257
Tour de la Bourse
Montreal, Quebec H4Z 1J5
Tel: (514) 283-6254
Telex: 012-0280

Suite 620
2 Place Quebec
Quebec City, Quebec G1R 2B5
Tel: (418) 694-4726
Telex: 011-3312

ONTARIO P.O. Box 325
Commerce Court West
51st Floor
Toronto, Ontario M5L 1G1
Tel: (416) 369-3711
Telex: 022-1691

MANITOBA Suite 1104
Royal Bank Building
220 Portage Avenue
Winnipeg, Manitoba R3C 0A5
Tel: (204) 985-2381
Telex: 07-57624

SASKATCHEWAN Room 980
2002 Victoria Avenue
Regina, Saskatchewan S4P 0R7
Tel: (306) 525-9814
Telex: 071-2745

ALBERTA
NORTHWEST
TERRITORIES 500 Macdonald Place
9939 Jasper Avenue
Edmonton, Alberta T5J 2W8
Tel: (403) 425-6330
Telex: 037-2762

BRITISH
COLUMBIA
YUKON P.O. Box 49178
Suite 2743
Bentall Centre, Tower III
595 Burrard Street
Vancouver, British Columbia
V7X 1K8
Tel: (604) 666-1434
Telex: 04-51191

Table of Contents

PART A — The Industrial Research and Development Incentives Act	4
PART B — The Regulations to the Act	19
PART C — Index to the Act and Regulations (Alphabetical)	25
PART D — Program Principles and Eligibility — Commercial Secrecy	27
PART E — How to Apply for a Grant	28
PART F — How to Request a Prior Opinion	30
PART G — Interpretation and Definition of Scientific Research and Development	31
PART H — Interpretation of Benefit to Canada	33
PART I — Interpretation of Research and Development Cost Regulations	33
Suggested Formats	
Application Form	

Part A
Industrial Research and Development
Incentives Act.

14-15-16 Elizabeth II.

Chapter 82

An Act to provide general incentives to industry for the expansion of scientific research and development in Canada and to effect certain related amendments to the Income Tax Act.

(Assented to 10th March, 1967.)

Her Majesty, by and with the advice and consent of the Senate and House of Commons of Canada, enacts as follows:

Short title	Short Title.
	1. This Act may be cited as the <i>Industrial Research and Development Incentives Act</i> .
	Interpretation.
Definitions:	2. (1) In this Act,
"Applicant"	(a) "applicant" means a corporation that has applied for a grant;
"Application"	(b) "application" means an application for a grant;
"Approved"	(c) "approved" means approved by the Minister;
"Average of eligible current expenditures"	(d) "average of eligible current expenditures" by a corporation in its base period means an amount calculated in accordance with section 7;
"Base period"	(e) "base period" of a corporation has the meaning assigned by section 6;
"Corporation"	(f) "corporation" means a corporation incorporated in and carrying on business in Canada, other than a corporation that is exempt from tax under Part I on the <i>Income Tax Act</i> by section 62 of that Act;
"Eligible current expenditures"	(g) "eligible current expenditures" by a corporation in a fiscal period means an amount calculated in accordance with section 5;
"Fiscal period"	(h) "fiscal period" in respect of a corporation has the same meaning as in the <i>Income Tax Act</i> ;
"Grant"	(i) "grant" means a scientific research and development grant under this Act;
"Grant period"	(j) "grant period" means the fiscal period of an applicant in respect of which an application is made;
"Minister"	(k) "Minister" means the Minister of Industry; and
"Regulation"	(l) "regulation" means a regulation made by the Governor in Council pursuant to section 14.
Associated corporations (As amended June 11, 1970)	(2) An applicant and any other corporation that were, for the purposes of section 39 of the <i>Income Tax Act</i> , associated with each other in a fiscal period of the applicant shall be deemed to have been associated with each other in that period for the purposes of this Act unless it is established to the satisfaction of the Minister that they dealt with each other at arm's length during that period.

Other expressions

(3) A reference in this Act

- (a) to a fiscal period or a grant period ending in a calendar year, means the fiscal period or the grant period, as the case may be, ending in or coinciding with that year;
- (b) to a fiscal period ending in a grant period, means a fiscal period coinciding with that grant period or the fiscal period ending first in the same calendar year as that grant period; and
- (c) to expenditures on or for scientific research and development, includes only expenditures incurred for and wholly attributable to the prosecution of or the provision of facilities for the prosecution of scientific research and development in Canada and such other expenditures attributable to the prosecution of or the provision of facilities for the prosecution of scientific research and development in Canada as may be prescribed by regulation.

Scientific research and development grant authorized

Scientific Research and Development Grants.

3. (1) Upon application therefor to the Minister by a corporation that has made expenditures on scientific research and development in a fiscal period of the corporation, the Minister may, subject to this Act and the Regulations, authorize the payment to the corporation of a scientific research and development grant in respect of those expenditures.

Research and development likely to benefit Canada

(2) No expenditure by a corporation in respect of scientific research and development shall be taken into account for the purposes of any provision of this Act unless the Minister, on the basis of such information as is submitted to him pursuant to this Act and such other information as he considers relevant, is satisfied that the scientific research and development in respect of which the expenditure was made is likely to result in benefit to Canada if it is successful, and, where the Minister is not so satisfied,

- (a) no amount paid to the corporation in respect of such scientific research and development, and
- (b) no property acquired by the corporation for the purposes of such scientific research and development,

shall be taken into account for the purposes of any provision of this Act.

Application

(3) An application under subsection (1)

(a) shall be made within

- (i) the six months next following the end of the applicant's grant period,

- (ii) where the applicant was associated in its grant period with another corporation, the six months next following the end of the fiscal period of the other corporation ending in the grant period,
- (iii) where the applicant was associated in its grant period with two or more other corporations, the six months next following the end of the last of the associated corporations' fiscal periods ending in the grant period, or
- (iv) the six months next following the day on which this Act comes into force, whichever period ends last;
- (b) shall contain such information as is specified by a regulation made under paragraph (c) of section 14 and as may be prescribed by the Minister; and
- (c) shall be in such form and be certified in such manner as may be prescribed by the Minister.

Extension of time

(4) If the Minister is satisfied that circumstances not reasonably within the control of a corporation justify an extension of the period fixed by paragraph (a) of subsection (3) within which an application by the corporation shall be made, he may extend the period, either before or after the expiration thereof.

Amount of grant

Calculation of Grant.

4. (1) A grant authorized by the Minister to be paid to an applicant, other than an applicant referred to in subsection (2), shall be an amount equal to 25% of the aggregate of

- (a) the capital expenditures by the applicant in its grant period on scientific research and development related to the business and directly undertaken by or on behalf of the applicant; and
- (b) the amount by which the eligible current expenditures by the applicant in its grant period exceeds the average of eligible current expenditures by the applicant in its base period.

Associated corporations

(2) Where an applicant was associated with one or more other corporations in the applicant's grant period, a grant authorized by the Minister to be paid to the applicant shall be an amount equal to 25% of the aggregate of

- (a) the capital expenditures by the applicant in its grant period on scientific research and development related to the business and directly undertaken by or on behalf of the applicant;

(b) and where

(i) the eligible current expenditures by the applicant in its grant period exceed the average of eligible current expenditures by the applicant in its base period (the amount of which excess is hereinafter referred to as "the applicant's increase"), and

(ii) the aggregate of

(A) the eligible current expenditures by the applicant in its grant period, and

(B) the total of the eligible current expenditures by each of the corporations associated with the applicant in its grant period, in the fiscal periods of the associated corporations ending in the grant period,

exceeds the aggregate of

(C) the average of eligible current expenditures by the applicant in its base period, and

(D) the total of the averages of eligible current expenditures by each of the corporations whose eligible current expenditures are required to be included for the purposes of clause (B), in the base periods of the corporations

(the amount of which excess is hereinafter referred to as "the association's increase"),

that proportion of the association's increase that the applicant's increase is of the aggregate of

(iii) the applicant's increase, and

(iv) where the eligible current expenditures by any corporation associated with the applicant in its grant period, in the fiscal period of the associated corporation ending in the grant period, exceed the average of eligible current expenditures by the associated corporation in its base period, the total of the amounts of such excesses for each of the corporations associated with the applicant in its grant period.

(3) Notwithstanding subsection (1) or (2), where an applicant was associated in any fiscal period included in its base period with a corporation

(a) with which the applicant was not associated in its grant period, and

Where associated
in base period only

(b) in respect of which all or substantially all the business that was carried on by that corporation in its last fiscal period before such association ended was acquired in any manner whatever by

- (i) the applicant,
- (ii) one or more corporations associated with the applicant in the applicant's grant period, or
- (iii) by the applicant and one or more corporations described in subparagraph (ii),

an amount equal to one-fifth of the eligible current expenditures by that corporation in any of its fiscal periods ending in any such fiscal period of the applicant in which the applicant and that corporation were associated shall be added,

(c) for the purposes of paragraph (b) of subsection (1), to the average of eligible current expenditures by the applicant in its base period, or

(d) for the purposes of subparagraph (ii) of paragraph (b) of subsection (2), to the aggregate of the amounts determined pursuant to clauses (C) and (D) of that subparagraph,

whichever is applicable.

(4) No capital expenditure in respect of

- (a) land upon which movable or immovable property is or may be situated,
- (b) any property that is acquired by the applicant in its grant period and that
 - (i) is sold or otherwise disposed of by the applicant,
 - (ii) ceases to be used by the applicant for the purposes of scientific research and development, or
 - (iii) is lost or destroyed in the grant period, or
- (c) the replacement or repair of lost, damaged or destroyed property, other than property to which paragraph (b) applies, where an amount has been paid or is payable under a policy of insurance in respect of the loss, damage or destruction and no amount has become payable by the applicant to Her Majesty by virtue of section 10 in respect thereof,

shall be included for the purposes of this section, and no expenditure

- (d) that in the opinion of the Minister is not reasonable in the circumstances, or
 - (e) that is made wholly or mainly to acquire rights in or arising out of scientific research,
- shall be included for the purposes of this section or section 5.

Expenditures
not included

- Eligible current expenditures
- Determination of Eligible Current Expenditures.
5. (1) The eligible current expenditures by a corporation in a fiscal period of the corporation is an amount equal to
- (a) the aggregate of the current expenditures in Canada by the corporation in the fiscal period
 - (i) on scientific research and development related to the business and directly undertaken by or on behalf of the corporation,
 - (ii) by way of payments
 - (A) to an approved association, university, college, research institute or other similar institution,
 - (B) to a company incorporated in and resident in Canada and exempt from tax under Part I of the *Income Tax Act* by paragraph (gc) of subsection (1) of section 62 of that Act, or
 - (C) to another corporation, for scientific research and development related to the class of business of the corporation, and
 - (iii) by way of repayments to Her Majesty of or on account of such amounts paid under an Appropriation Act for the purpose of advancing or sustaining the technological capability of Canadian manufacturing or other industry *as were, in the opinion of the Minister, paid for scientific research and development,*
- (As amended June 11, 1970)
- minus the aggregate of
- (b) any amount paid to the corporation in the fiscal period in respect of scientific research and development, other than an amount paid as a grant under this Act;
 - (c) subject to any regulation made under paragraph (e) of section 14, where property acquired by the corporation for the purposes of scientific research and development, and in respect of the acquisition of which a current expenditure was made by the corporation,
 - (i) is sold or otherwise disposed of by the corporation,
 - (ii) ceases to be used by the corporation for the purposes of scientific research and development, or
 - (iii) is lost or destroyed,
- in the fiscal period, an amount prescribed by regulation; and

(d) subject to any regulation made under paragraph (f) of section 14, where the corporation in the fiscal period sells or otherwise disposes of goods or services in the production or performance of which property acquired by the corporation for the purposes of scientific research and development is utilized, an amount prescribed by regulation.

Idem

(2) Notwithstanding subsection (1), where, in determining the eligible current expenditures by a corporation in a fiscal period in accordance with subsection (1), the aggregate of all amounts described in paragraphs (b) to (d) of that subsection exceeds the aggregate of the current expenditures described in paragraph (a) thereof,

(a) the eligible current expenditures by the corporation in that fiscal period shall be deemed to be zero; and

(b) where the eligible current expenditures by the corporation in that fiscal period are required to be included for the purposes of clause (B) of subparagraph (ii) of paragraph (b) of subsection (2) of section 4, the total referred to in the said clause (B) shall be reduced by the amount of such excess.

Scientific research and
development related
to a business

(3) References in this section to scientific research and development relating to a business or class of business include any scientific research and development that may lead to or facilitate an extension of that business or business of that class.

Base Period.

Base period

6. (1) Subject to this section, the base period
(a) of an applicant is the five fiscal periods of the applicant immediately preceding its grant period; and

(b) of a corporation associated with the applicant in its grant period is the five fiscal periods of the associated corporation immediately preceding its fiscal period ending in the grant period.

Base period fiscal periods
less than 365

(2) Where any of the five fiscal periods

(a) of an applicant, or

(b) of a corporation associated with the applicant in its grant period,

referred to in subsection (1) is less than 365 days, the base period of the applicant or the associated corporation, as the case may be, is the minimum number of consecutive fiscal periods thereof, immediately preceding the grant period or the fiscal period ending in the grant period, as the case may be, necessary to comprise at least 1,826 days.

Deemed to have
fiscal periods

(3) Where the applicant or a corporation associated with the applicant in its grant period has had no fiscal periods or an insufficient number of fiscal periods to constitute a base period within the meaning of subsection (1) or (2) the applicant or that corporation, as the case may be, shall be deemed to have had a number of added fiscal periods sufficient to constitute a base period within the meaning of subsection (1) or (2), but the eligible current expenditures of the applicant or that corporation, as the case may be, in any such added fiscal period shall be deemed to be zero.

(As added
June 11, 1970)

(4) Notwithstanding subsection (3), where the applicant or a corporation associated with the applicant in its grant period is a corporation formed by an amalgamation of two or more corporations (hereinafter referred to as the "predecessor corporations") in the manner described in subsection (1) of section 85i of the *Income Tax Act*, the eligible current expenditures of the applicant or the associated corporation, as the case may be, in any fiscal periods added by subsection (3) to constitute a base period for the applicant or the associated corporation shall be deemed to be the aggregate of any eligible current expenditures of the predecessor corporations in any fiscal periods of those predecessor corporations ending in the fiscal periods of the applicant or the associated corporation, as the case may be, added by subsection (3).

Determination of Average of Eligible Current Expenditures in Base Period.

Average of eligible
current expenditures

7. (1) Subject to this section, the average of eligible current expenditures by a corporation in its base period is an amount equal to one-fifth of the aggregate of the eligible current expenditures by the corporation in the fiscal periods of the corporation included in its base period.

Amount subtracted

(2) Where the total number of days in the base period of a corporation is greater than 1,827, the amount determined under subsection (1) shall be reduced by an amount equal to one-fifth of that proportion of the eligible current expenditures by the corporation in the earliest fiscal period of the corporation included in its base period that the number of days in its base period in excess of 1,827 is of 365.

Grant period or fiscal
period less than 365 days

(3) Where an applicant's grant period or, in the case of a corporation associated with the applicant in its grant period, the fiscal period of such corporation ending in the grant period is less than 365 days, the average of eligible current expenditures, calculated in accordance with subsections (1) and (2), by the applicant or the

associated corporation, as the case may be, shall be reduced by that proportion thereof that the number of days by which the grant period or the fiscal period, as the case may be, is less than 365 days is of 365 days.

Payment of Grants.

Payment out of Consolidated
Revenue Fund

8. (1) Subject to subsection (2), an amount authorized by the Minister to be paid to an applicant as a grant shall be paid to the applicant by the Minister of Finance out of the Consolidated Revenue Fund.

Payment on account
of tax liability

(2) Where an applicant, in the manner prescribed by the Minister, requests the Minister to credit towards the payment of income tax all or any part of any amount authorized to be paid to the applicant as a grant, that amount or that part thereof shall, on the requisition of the Minister and in lieu of the payment thereof to the applicant as provided under subsection (1), be paid to the Receiver General by the Minister of Finance as a payment on account of income tax that is or may become payable by the applicant under the *Income Tax Act*.

Tax Provisions.

Grant exempt from income tax

9. (1) An amount authorized to be paid to an applicant as a grant is exempt from income tax.

Grant does not reduce capital
cost for tax purposes

(2) Paragraph (h) of subsection (6) of section 20 of the *Income Tax Act* does not apply in respect of a grant authorized to be paid under this Act.

Recovery of Grant.

Recovery of grant by Crown
in certain circumstances

10. (1) Subject to subsection (2), where a grant has been authorized to be paid to a corporation in respect of a capital expenditure made in respect of the acquisition of property that

(a) is sold or otherwise disposed of by the corporation,

(b) is lost, damaged (by other than normal wear and tear) or destroyed, or

(c) ceases to be used by the corporation for the purposes of scientific research and development within a period described in one of the following paragraphs that is applicable to that property, the amount specified in that paragraph immediately becomes payable by the corporation to Her Majesty, namely:

(d) within one year from the end of the fiscal period in which the property was acquired, an amount equal to 100% of the grant or grants authorized to be paid to the corpora-

tion in respect of all capital expenditures made by the corporation in respect of the acquisition of the property;

- (e) in the case of equipment, after the termination of the year referred to in paragraph (d) but within five years from the end of the fiscal period in which it was acquired, an amount equal to

- (i) the amount described in paragraph (d), minus
- (ii) one-fifth of that amount for each full year or portion of a year that has elapsed since the end of the year referred to in paragraph (d); and

- (f) in the case of property other than equipment, after the termination of the year referred to in paragraph (d) but within ten years from the end of the fiscal period in which it was acquired, an amount equal to

- (i) the amount described in paragraph (d), minus
- (ii) one-tenth of that amount for each full year or portion of a year that has elapsed since the end of the year referred to in paragraph (d).

Idem

(2) Where the property described in subsection (1) is property that was lost, damaged (by other than normal wear and tear) or destroyed, no amount becomes payable to Her Majesty by virtue of subsection (1) unless an amount payable under a policy of insurance in respect of the loss, damage or destruction has not, within one year from the end of the fiscal period in which the property was lost, damaged or destroyed or such further period as the Minister may in writing allow, been expended on replacing or repairing the property and, in that case, an amount determined in accordance with subsection (1) becomes payable to Her Majesty immediately upon the termination of that year or any further period allowed in writing by the Minister.

Manner of recovery of amounts owing

(3) Every amount

- (a) that becomes payable by a corporation by virtue of this section, or
- (b) that has been paid or credited to a corporation as or on account of a grant, and to which the corporation is not entitled,

may be recovered at any time as a debt due to Her Majesty or may be retained, in whole or in part, by the Minister of Finance out of any grant subsequently authorized to be paid to the corporation.

Recovery of grant from corporation to which property is sold, etc.

"10A. (1) Where property described in subsection (1) of section 10 is sold or otherwise disposed of by a corporation described therein (hereinafter referred to as the "first corporation")

Contents of agreement
with corporation

(As added
June 11, 1970)

Subsequent sale, etc., of
property to other corporations

Minister of National
Revenue may give advice

Advice may be given to
designated employee

to a corporation that has entered into an agreement with the Minister providing for the matters set out in subsection (2) (hereinafter referred to as the "second corporation"), no amount becomes payable to Her Majesty by the first corporation under subsection (1) of section 10.

(2) The agreement referred to in subsection (1) shall provide that

- (a) the property will be used by the corporation for the purposes of scientific research and development; and
- (b) section 10 shall apply to the corporation as if the grant referred to therein had been authorized to be paid to that corporation and it had acquired that property on the day the property was acquired by the first corporation.

(3) Subsection (1) applies with such changes as the circumstances require to the sale or other disposition of property referred to therein by the second corporation or by any other corporation (hereinafter referred to as a "successor corporation") to whom the property is sold or otherwise disposed of and that has entered into an agreement with the Minister providing for the matters set out in subsection (2), except that an agreement entered into with a successor corporation shall provide that the property shall be deemed to have been acquired by it on the day that the property was acquired by the first corporation."

General.

11. (1) Notwithstanding any provision of the *Income Tax Act*, the Minister of National Revenue or any person designated by him for the purpose may, upon the request of the Minister, advise the Minister

- (a) whether an applicant is or was associated in its grant period or in its base period with any other corporation;
- (b) whether any particular expenditure of a corporation is a capital or current expenditure;
- (c) as to the duration of any fiscal period of a corporation; and
- (d) whether a corporation is exempt from tax under Part I of the *Income Tax Act* by section 62 or any provision of section 62 of that Act;

and may give the Minister such information as is necessary for the purposes of any regulation made under paragraph (h) of section 14.

(2) Any advice or information that may be given to the Minister pursuant to subsection (1) may be given to any officer or employee employed by Her Majesty in connection with the administration or enforcement of this Act who is designated by the Minister for the purpose.

Minister may obtain
and give advice

12. The Minister may

- (a) obtain the advice of any agency or department of the Government of Canada carrying on activities in the field of scientific research and development on whether any particular activity constitutes scientific research and development;
- (b) obtain the advice of the Department of Trade and Commerce on whether any particular scientific research and development is likely to result in benefit to Canada if it is successful; and
- (c) advise the Minister of National Revenue as to whether a corporation has been authorized to be paid a grant in respect of expenditures on scientific research and development in a fiscal period.

Information privileged

13. All information with respect to a corporation obtained by an officer or employee of Her Majesty in the course of the administration of this Act is privileged, and no such officer or employee shall knowingly, except as may be necessary for the purposes of sections 11 and 12 or in respect of proceedings relating to the administration or enforcement of this Act, communicate or allow to be communicated to any person not legally entitled thereto any such information or allow any such person to inspect or have access to any application or other writing containing any such information.

Regulations.

Regulations

14. The Governor in Council may make regulations providing for any matters concerning which he deems regulations are necessary to carry out the purposes and provisions of this Act and, without limiting the generality of the foregoing, may make regulations

- (a) prescribing or defining anything that by this Act is to be prescribed or defined by regulation;
- (b) defining the expressions "capital expenditure", "current expenditure", "equipment" and "scientific research and development";
- (c) specifying information that shall be provided by a corporation for the purposes of subsection (2) of section 3;
- (d) prescribing factors that shall or shall not be taken into account by the Minister in deciding whether an expenditure was made in respect of scientific research and development that is likely to result in benefit to Canada if it is successful and the conclusions or inferences, if any, to be drawn from any particular factor;

- (e) prescribing circumstances in which no amount need be subtracted pursuant to paragraph (c) of subsection (1) of section 5 where property described in that paragraph is sold or otherwise disposed of, ceases to be used for the purposes of scientific research and development or is lost or destroyed;
- (f) prescribing circumstances in which no amount need be subtracted pursuant to paragraph (d) of subsection (1) of section 5 upon the sale or other disposition of goods or services described in that paragraph;
- (g) prescribing the amounts that shall be subtracted pursuant to paragraph (c) or (d) of subsection (1) of section 5;
- (h) prescribing, notwithstanding section 5, the circumstances and manner in which information submitted to the Minister of National Revenue for the purposes of section 72 or 72A of the *Income Tax Act* may or shall be used in determining the eligible current expenditures of a corporation;
- (i) prescribing the books and records to be kept by any corporation that has applied for or received a grant and by any corporation associated with such corporation;
- (j) providing for the examination, audit and copying of the books, records and property of any corporation that has applied for or received a grant and of any corporation associated with such corporation;
- (k) providing for the disclosure to the Minister by a corporation by which an amount has become payable to Her Majesty by virtue of section 10 of such information as may be necessary for the enforcement of that section;
- (l) specifying, either generally or in respect of a particular provision of this Act, the circumstances in which property shall be deemed to be or not to be acquired for the purposes of scientific research and development;
- (m) specifying, either generally or in respect of a particular provision of this Act, the circumstances in which a corporation shall be deemed to cease or not to cease using property for the purposes of scientific research and development; and
- (n) either generally or in respect of a particular provision of this Act, respecting the day on which any property in respect of the acquisition of which a capital or current expenditure has been made by a corporation shall be deemed to have been acquired by the corporation.

Offences.

- Offences 15. (1) Every person who,
- (a) in respect of an application for a grant; knowingly makes a false or misleading statement in or fails to disclose a material particular in any application or other document or willfully furnishes any false or misleading information is guilty of
 - (i) an indictable offence and liable to imprisonment for a term not exceeding two years, or
 - (ii) an offence and liable on summary conviction to a fine not exceeding \$5,000;
 - (b) contravenes or fails to comply with any regulation made under paragraph (i) or (j) of section 14 is guilty of an offence and liable on summary conviction to a fine not exceeding \$1,000; and
 - (c) fails to comply with a regulation made under paragraph (k) of section 14 is guilty of an offence and liable on summary conviction to a fine not exceeding \$100 for each day of default and not exceeding in all \$5,000.

Idem

(2) Every officer or employee of Her Majesty who contravenes section 13 is guilty of an offence punishable on summary conviction.

Institution of prosecution

(3) A prosecution by way of summary conviction for an offence under subsection (1) may be instituted at any time within five years from the time when the subject matter of the complaint arose.

Application of Act.

Application of Act

16. This Act is applicable to expenditures on scientific research and development in any fiscal period of a corporation ending in the calendar year 1966 or any subsequent calendar year.

Annual Report.

Annual report to Parliament

17. The Minister shall as soon as possible after the end of each fiscal year prepare a report on the administration of this Act during that fiscal year and shall cause such report to be laid before Parliament forthwith upon the completion thereof or, if Parliament is not then sitting, on any of the first fifteen days next thereafter that Parliament is sitting.

Amendments to Income Tax Act.

Minister may obtain advice

18. (1) Subsection (2) of section 72 of the *Income Tax Act* is repealed and the following substituted therefor:

“(2) The Minister may obtain the advice of the Department of Industry, the National Research Council, the Defence Research Board or any other

agency or department of the Government of Canada carrying on activities in the field of scientific research as to whether any particular activity constitutes scientific research."

(2) Paragraph (a) of subsection (4) of section 72 of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

"(a) "approved" means approved by the Minister after he has, if he considers it necessary, obtained the advice of the Department of Industry or the National Research Council,"

(3) Subsections (1) and (2) are applicable to the 1966 and subsequent taxation years.

19. (1) Section 72a of the said Act is amended by adding thereto, immediately after subsection (4) thereof, the following subsection:

"(4a) Notwithstanding subsection (4), where property described in subsection (4) has been disposed of by a corporation in a taxation year, the amount that the corporation is required by that subsection to include in computing its income for that year shall be reduced by one-fifth of that amount for that year and each previous taxation year of the corporation ending after its 1967 taxation year."

(2) Section 72A of the said Act is further amended by adding thereto the following subsection:

"(7) Where a grant has been authorized to be paid to a corporation under the *Industrial Research and Development Incentives Act* in respect of expenditures on scientific research and development (as defined for the purposes of that Act) in a taxation year, the corporation is not, and shall be deemed never to have been, entitled to make any deduction under this section in computing its income for that year."

(3) Subsection (1) is applicable to the 1968 and subsequent taxation years and subsection (2) is applicable to the 1966 and subsequent taxation years.

Idem

No deduction under
this section

Part B
The Regulations to the Act

Industrial Research and Development Incentives Act.

Industrial Research and Development Incentives Regulations.

P.C. 1967-1048

At the Government House at Ottawa.

Thursday, the 25th day of May, 1967.

Present: His Excellency the Governor General in Council.

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Industry, pursuant to the Industrial Research and Development Incentives Act, is pleased hereby to make the annexed Regulations Respecting Incentives for Industrial Research and Development.

Regulations Respecting Incentives
for Industrial Research and Development.

Short Title.

1. These Regulations may be cited as the *Industrial Research and Development Incentives Regulations*.

Interpretation.

2. (1) In these Regulations,

- (a) "Act" means the *Industrial Research and Development Incentives Act*;
- (b) "equipment" means the following property:
 - (i) electrical, electronic, hydraulic, pneumatic and mechanical items and components and assemblies of such items, where such items, components or assemblies are used for the manufacture of goods or in the performance of services or to carry out experimental tests,
 - (ii) instrumentation,
 - (iii) machinery,
 - (iv) office furnishings and machines,
 - (v) test equipment and other equipment used for testing purposes, and
 - (vi) tools and tooling,
 but does not include
 - (vii) buildings and component parts thereof such as electric wiring, plumbing, sprinkler systems, air conditioning equipment, heating equipment, lighting fixtures, elevators and escalators,
 - (viii) materials and supplies, or
 - (ix) prototypes;
- (c) "general purpose equipment" means equipment that is not special purpose equipment; and
- (d) "special purpose equipment" means equipment that is of so specialized a nature that,

tions are made, the equipment can be used only for

- (i) the development or manufacture of goods of a particular kind,
 - (ii) the performance of a particular kind of service, or
 - (iii) the carrying out of experimental tests of a particular kind.
- (2) For the purposes of the Act,
- (a) "capital expenditure" means an expense incurred in respect of
 - (i) the acquisition of a building or a portion of a building,
 - (ii) the acquisition of electric wiring, plumbing, sprinkler systems, air conditioning equipment, heating equipment, lighting fixtures, elevators, escalators and other component parts for a building or a portion of a building,
 - (iii) the renovation or alteration of an existing building or portion of an existing building, or
 - (iv) the acquisition of general purpose equipment,
 but does not include any expense described in subparagraphs (i) to (viii) of paragraph (b) or any expense incurred in respect of
 - (v) the acquisition of any building, portion of a building or equipment that has been used for any purpose whatsoever before such acquisition,
 - (vi) the acquisition of property that does not ordinarily have a useful life greater than one year or a value greater than one hundred dollars,
 - (vii) the acquisition of a prototype, or
 - (viii) the maintenance or repair of buildings or other property;
 - (b) "current expenditure" means an expense incurred, but does not include
 - (i) any expense incurred in respect of
 - (A) interest on any obligation or dividends on invested capital,
 - (B) entertainment,
 - (C) dues or fees in respect of membership in other than scientific or technical societies or organizations,
 - (D) excess facilities,
 - (E) discounting or financing bonds or bond issues,
 - (F) premiums for insurance on the lives of officers or executives,
 - (G) legal services of any kind,

- (H) accounting or other professional services in connection with corporate reorganization, security issues or capital stock issues,
- (I) patent, trade mark, copyright, industrial design or other like matters, except an expense incurred in instructing, or in preparing or collecting information and material for the purpose of instructing, a person with respect to the preparation or prosecution of an application for a patent,
- (J) the collection of amounts owing,
- (K) advertising or selling, or
- (L) federal or provincial income or excess profit taxes or surtaxes,
- (ii) a depreciation allowance on
 - (A) a building or item of equipment paid for by or with money provided by the Crown,
 - (B) property in respect of which a deduction in computing income for the purposes of the *Income Tax Act* has been made as permitted by section 72 of that Act, or
 - (C) where a grant has been authorized to be paid or a previous application is pending in respect of an expense incurred in the acquisition, renovation or alteration of property, such property,
- (iii) charitable donations,
- (iv) fines or penalties of any kind,
- (v) the amortization of unrealized appreciation of asset values,
- (vi) reserves for repairs, contingencies, compensation insurance or guaranteed work,
- (vii) bad debts or losses on investments,
- (viii) where a grant has been authorized to be paid or a previous application is pending in respect of a depreciation allowance on property, any expense incurred with respect to the acquisition, renovation or alteration of the property;
- (ix) any expense that is not of a current nature, except an expense incurred in respect of special purpose equipment; or
- (x) *any expense incurred in acquiring any property or obtaining any service unless the property was supplied or manufactured, or the service was performed, by a person carrying on a business in Canada the normal opera-

tions of which, in the opinion of the Minister, included the supply or manufacture of the property or the performance of the service.

- (c) "equipment" means general purpose equipment as defined in paragraph (c) of subsection (1);
- (d) "scientific research and development" means systematic investigation or search carried out in a field of science or technology by means of experiment or analysis, that is to say,
 - (i) basic research, namely, work undertaken for the advancement of scientific knowledge without a specific practical application in view,
 - (ii) applied research, namely, work undertaken for the advancement of scientific knowledge with a specific practical application in view, and
 - (iii) development, namely, use of the results of basic or applied research for the purpose of creating new, or improving existing, materials, devices, products or processes,
 and, where such activities are undertaken directly in support of scientific research and development, includes activities with respect to engineering or design, operations research, mathematical analysis or computer programming and psychological research, but does not include activities with respect to
 - (iv) market research or sales promotion,
 - (v) quality control or routine testing of materials, devices or products,
 - (vi) research in the social sciences or the humanities,
 - (vii) prospecting, exploring or drilling for or producing minerals, petroleum or natural gas,
 - (viii) the commercial production of a new or improved material, device or product or the commercial use of a new or improved process,
 - (ix) style changes, or
 - (x) routine data collection.

Information.

3. For the purposes of subsection (2) of section 3 of the Act, a corporation that applies for a grant shall provide the following information to the Minister:

- (a) a description, satisfactory to the Minister, of the scientific research and development directly carried on by or on behalf of the corporation in Canada in the grant period;

* (As added July 15, 1970)

- (b) a description, satisfactory to the Minister, of the scientific research and development facilities owned by the corporation in the grant period and used by the corporation in the grant period for the purposes of scientific research and development;
- (c) a description, satisfactory to the Minister, of the business of the corporation in the grant period; and
- (d) the countries in which the corporation is not free to exploit the results of the scientific research and development referred to in paragraph (a).

Determination of Benefit to Canada.

4. (1) A corporation that applies for a grant shall certify, with respect to any scientific research and development referred to in paragraph (a) of section 3 that was financed in whole or in part by the corporation, that

- (a) it carried on all of such scientific research and development for the purpose of strengthening the business of the corporation or facilitating an extension of such business,
- (b) it is free to exploit in Canada the results of all of such scientific research and development, and
- (c) the corporation is free to exploit the results of all of such scientific research and development in all export markets other than the countries referred to in paragraph (d) of section 3,

and shall undertake to exploit the results of such scientific research and development in Canada unless, according to sound business judgment, it would be uneconomic to do so.

(2) Where the corporation has complied with subsection (1) and the Minister is satisfied that

- (a) all of the scientific research and development referred to in subsection (1) was carried on for the purpose of strengthening the business of the corporation or facilitating an extension of such business,
- (b) the corporation is free to exploit the results of all of such scientific research and development in Canada, and
- (c) the corporation is free to exploit the results of all of such scientific research and development in all export markets,

he shall conclude that such scientific research and development is likely to result in benefit to Canada if it is successful.

(3) For the purposes of this section,

- (a) a corporation is not free to exploit the results of scientific research and development in a country if

- (i) the policy of the corporation precludes it from exploiting such results in the country, or
- (ii) the corporation is party to an agreement, arrangement or undertaking (whether actual or tacit and whether enforceable by law or not) that precludes it from exploiting such results in the country; and

(b) "export market" means any country to which goods of any kind are ordinarily exported from Canada.

(4) In this section, "to exploit the results of scientific research and development" in Canada or another country means

- (a) where a new or improved material, device or product results from the scientific research and development, to manufacture the material, device or product in Canada and to sell it in Canada or the other country, as the case may be; and
- (b) where a new or improved process results from the scientific research and development, to use the process in Canada and to sell in Canada or the other country, as the case may be, goods or services attributable to the use of the process.

Amounts to be Subtracted in Determining Eligible Current Expenditures.

*"5. (1) For the purposes of paragraph (c) of subsection (1) of section 5 of the Act, where property acquired by a corporation for the purposes of scientific research and development, and in respect of the acquisition of which a current expenditure was made by the corporation

(a) is sold or otherwise disposed of by the corporation in the fiscal period, the amount to be subtracted pursuant to that paragraph is the amount equal to the greater of

- (i) the aggregate of all amounts paid or payable to or for the benefit of the corporation in respect of such sale or other disposition, or
- (ii) the amount that, in the opinion of the Minister, was the fair market value of such property when it was sold or otherwise disposed of, but where the sale or other disposition, in the opinion of the Minister, is made for an amount that is less than the fair market value thereof and the Minister is satisfied that such property will be used for the purposes of scientific research and development, then the amount to be subtracted pursuant to that paragraph is the amount described in subparagraph (i)

- (b) ceases to be used by the corporation in the fiscal period for the purposes of scientific research and development, the amount to be subtracted pursuant to that paragraph is the amount that, in the opinion of the Minister, was the fair market value of the property when the corporation ceased to use it for such purposes, and
- (c) is lost or destroyed in the fiscal period, the amount to be subtracted pursuant to that paragraph is the amount that, in the opinion of the Minister, was the fair market value of the property when it was lost or destroyed."

(2) For the purposes of paragraph (d) of subsection (1) of section 5 of the Act, where a corporation in the fiscal period sells or otherwise disposes of goods or services in the production or performance of which property acquired by the corporation for the purposes of scientific research and development is utilized, the amount that shall be subtracted pursuant to that paragraph is an amount equal to

- (a) the aggregate of all amounts paid or payable to or for the benefit of the corporation in respect of the sale or other disposition of such goods or services; or
- (b) the amount that, in the opinion of the Minister, was the fair market value of such goods or services at the time of their sale or other disposition;

whichever is the greater.

(3) Notwithstanding subsection (1), where property described in that subsection is lost or destroyed, no amount need be subtracted pursuant to paragraph (c) of subsection (1) of section 5 of the Act if no amount has been paid or is payable to or for the benefit of the corporation under a policy of insurance in respect of such loss or destruction.

Calculation of Expenditures in the Base Period (See paragraph (h) of section 14 of the Act).

6. (1) Notwithstanding section 5 of the Act, where in computing its income for the purposes of the *Income Tax Act* for a fiscal period included in its base period a corporation has deducted an amount as permitted by section 72A of that Act, the eligible current expenditures by the corporation in such fiscal period is an amount equal to the aggregate of all expenditures of a current nature made in Canada by the corporation in the fiscal period, as described in subparagraphs (i) to (v) of paragraph (a) of subsection (1) of section

72 of that Act, minus the aggregate of all amounts paid to the corporation in the fiscal period in respect of scientific research.

(2) Notwithstanding subsection (1), where, in determining the eligible current expenditures by a corporation in a fiscal period in accordance with that subsection, the aggregate of all amounts paid to the corporation in the fiscal period in respect of scientific research exceeds the aggregate of all expenditures of a current nature, as described in subparagraphs (i) to (v) of paragraph (a) of subsection (1) of section 72 of the *Income Tax Act*, made in Canada by the corporation in the fiscal period,

- (a) the eligible current expenditures by the corporation in that fiscal period shall be deemed to be zero; and
- (b) where the eligible current expenditures by the corporation in that fiscal period are required to be included for the purposes of clause (B) of subparagraph (ii) of paragraph (b) of subsection (2) of section 4 of the Act, the total referred to in the said clause (B) shall be reduced by the amount of such excess.

(3) Where the eligible current expenditures by a corporation in a fiscal period are required to be determined in accordance with subsection (1), only information submitted to the Minister of National Revenue for the purposes of section 72 or 72A of the *Income Tax Act* shall be used in making such determination.

(4) Notwithstanding subsection (3), where the Minister is of the opinion that it is not practicable to determine (in accordance with subsection (1)) the eligible current expenditures by a corporation in a fiscal period from information submitted to the Minister of National Revenue for the purposes of section 72 or 72A of the *Income Tax Act*, such additional information as the Minister of Industry may agree to may be used in making such determination for the fiscal period.

(5) In this section, the expressions "expenditures of a current nature" and "scientific research", in respect of a fiscal period of a corporation that has (in computing its income for that fiscal period for the purposes of the *Income Tax Act*) deducted an amount as permitted by section 72A of that Act, have the same meaning as those expressions had for the purpose of determining such amount.

Acquisition of Property.

7. Property in respect of the acquisition of which a capital or current expenditure has been made by a corporation shall be deemed to have been

acquired by the corporation on the day on which

- (a) the corporation acquired title to the property; or
- (b) the property came into the possession of the corporation;

whichever is the earlier.

Cessation of Use of Property for Scientific Research and Development.

8. (1) Where property has been acquired by a corporation for the purposes of scientific research and development, the corporation shall be deemed to cease using the property for such purposes in a fiscal period if

- (a) the property is used in the fiscal period (other than incidentally) in respect of anything other than the prosecution of scientific research and development;
- (b) the day to day use of the property in the fiscal period is not primarily under the direction of personnel ordinarily engaged in the prosecution of scientific research and development; or
- (c) the corporation notifies the Minister that it ceased to use or intends to cease using the property for such purposes in the fiscal period.

(2) A corporation shall not be deemed to cease using property for the purposes of scientific research and development merely because the corporation abandons the property or temporarily or permanently ceases to use it for any purpose.

Books and Records.

9. (1) Every corporation that applies for a grant shall keep at its place of business or residence in Canada records and books of accounts in such form and containing such information as will enable.

- (a) the capital expenditures by the corporation in its grant period on scientific research and development;
- (b) the property in respect of the acquisition of which a capital expenditure on scientific research and development was made by the corporation in the grant period;
- (c) the eligible current expenditures by the corporation in its grant period; and
- (d) the average of eligible current expenditures by the corporation in its base period;

to be determined or ascertained.

(2) Every corporation that

- (a) is associated with an applicant in the applicant's grant period; and

- (b) made expenditures on scientific research and development in any fiscal period included in its base period or in its fiscal period ending in the applicant's grant period

shall keep at its place of business or residence in Canada records and books of account in such form and containing such information as will enable

- (c) the eligible current expenditures by the corporation in its fiscal period ending in the applicant's grant period; and
- (d) the average of eligible current expenditures by the corporation in its base period;

to be determined.

(3) A corporation that is required by subsection (1) or (2) to keep records and books of account shall retain every such record or book of account and every account or voucher necessary to verify the information in any such record or book of account until

- (a) written permission for their disposal is obtained from the Minister; or
- (b) the expiration of seven years from the end of the fiscal period of the corporation to which the record, book of account, account or voucher relates.

Access to Premises.

10. Any person authorized in writing by the Minister to do so may, at any reasonable time, enter any premises of any corporation that is required by section 9 to keep records and books of account and

- (a) audit, examine or copy the records and books and any account, voucher or other document that relates or may relate to the information that is or should be in the books or records or to the amount of a grant; and
- (b) examine any property used or acquired or alleged to have been used or acquired for the purposes of scientific research and development.

Requirement to Disclose.

11. (1) Subject to subsection (2), where a corporation has been authorized to be paid a grant in respect of a capital expenditure made in respect of the acquisition of property, the corporation shall, with respect to each fiscal period of the corporation following its fiscal period in which the capital expenditure was made and within three months after the expiration of the time

permitted by section 3 of the Act for the making by the corporation of an application in respect of such following fiscal period, notify the Minister in writing whether such property

- (a) was sold or otherwise disposed of by the corporation;
- (b) was lost, damaged (by other than normal wear and tear) or destroyed; or
- (c) ceased to be used by the corporation for the purposes of scientific research and development,

in such following fiscal period.

(2) Where a corporation referred to in subsection (1) makes an application

- (a) in respect of a following fiscal period referred to in that subsection;
- and

- (b) within the time permitted by section 3 of the Act for making such application;

subsection (1) does not apply to the corporation in respect of that following fiscal period if the application contains the information that the corporation would, but for this subsection, be required to provide to the Minister by written notification pursuant to subsection (1).

Part C
Index to the Act and Regulations (alphabetical)

	SECTION		
	ACT	REGS.	PAGE
A			
Access to Premises		10	23
Acquisition of Property		7	22
Amendments to Income Tax Act	18		17
Amount of Grant	4		6
Amounts to be Subtracted in Determining Eligible Current Expenditures		5	21
Annual Report	17		17
Applicant, Definition of	2		4
Application, Definition of	2		4
Application, Time Limit	3		5
Application of Act	16		17
Approved, Definition of	2		4
Associated Corporation, Definition of	2		4
Associated Corporation, Grants Paid	4		6
Associated in Base Period Only	4		7
Authorization of Scientific Research and Development Grant	3		5
Average of Eligible Current Expenditures, Amount Subtracted	7		11
Average of Eligible Current Expenditures, Definition of	2, 7		4, 11
Average of Eligible Current Expenditures in Base Period, Determination of Amount	7		11
B			
Base Period, Definition of	2, 6	4	10
Benefit to Canada, Determination of		4	21
Benefit to Canada, Research and Development	3		5
Book and Records		9	23
C			
Calculation of Grant	4		6
Capital Expenditure, Definition of		2	19
Cessation of Use of Property for Scientific Research and Development		8	23
Consolidated Revenue Fund, Payment out of	8		12
Corporation, Definition of	2		4

	SECTION		
	ACT	REGS.	PAGE
Current Expenditure, Definition of		2	19
D			
Deadline for Application	3		5
E			
Eligible Current Expenditures	2, 5		4, 9
Eligible Current Expenditures, Determination of	5		9
Equipment, Meaning of	2		19
Equipment (Property)	2		19
Expenditures in Base Period, Determination of		6	22
Expenditures not Included	4		8
Extension of Time	3		6
F			
Fiscal Period, Definition of	2		4
G			
General Purpose Equipment, Definition of		2	19
Grant, Amount of	4		6
Grant, Definition of	2		4
Grant Period, Definition of	2		4
I			
Income Tax, Grant Exempt from	9		12
Information Privileged	13		15
Information to be Supplied with Application		3	20
Interpretation of Act	2		4
Interpretation of Regulations		2	19
M			
Minister, Definition of	2		4
Minister of National Revenue, Authority of	11		14
O			
Offences	15		17
P			
Payment of Grants	8		12
Prosecution, Institution of	15		17
R			
Recovery of Amounts Owning, Manner of	10		13
Recovery of Grant	10		12
Regulation, Definition of	2, 14		4, 15
Requirement to Disclose	11		23

	SECTION		
	ACT	REGS.	PAGE
S			
Scientific Research and Development		2	20
Scientific Research and Development Grants	3		5
Scientific Research and Development Related to Business	5		9
Short Title of Act	1		4
Short Title of Regulations		1	19
Special Purpose Equipment, Definition of		2	19
Security	13		15
T			
Tax Liability, Payment on Account of	8		12
Tax Provisions	9		12
Time Limit for Application	3		6

Part D

Program Principles and Eligibility

Commercial Secrecy

The Industrial Research and Development Incentives Act (IRDIA) provides for the payment of grants based on expenditures for scientific research and development carried out in Canada by a corporation in its fiscal year, i.e. the period for which income is reported for income tax purposes.

The incentive is available to taxable Canadian corporations carrying on business in Canada. Organizations and institutions exempt from income tax, partnerships and individuals are not eligible for grants under the Act.

In general, applications for grants must be submitted within six months after the end of the corporation's fiscal period or, if the corporation is associated with any other, not later than six months following the end of the last associated fiscal period in that grant period.

All applications are reviewed to determine if the expenditures claimed have been calculated in accordance with the Act and are for bona fide scientific research and development which, if successful, will be likely to benefit Canada. (Interpretations of scientific research and development and benefit to Canada are given in Parts G and H of this brochure.)

On request from a corporation, a prior opinion will be given as to whether anticipated projects, or in case of doubt, current projects, would qualify as scientific research and development and likely to benefit Canada.

Generally speaking, grants will equal: 25 per cent of capital expenditures made by an applicant for scientific research and development carried out in Canada in the year; and 25 per cent of the increase in eligible current expenditures made by the applicant in Canada over the average of such expenditures in a base period consisting of the five immediately preceding years. For a corporation with no previous fiscal periods or an insufficient number to make up the required base period, expenditures in those periods when it was not in existence would be considered as nil. Normally, the Act provides that the sum of the amounts payable with respect to current expenditures of corporations associated with each other may not exceed the benefits to which the corporations as a group would be entitled. Other eventualities such as short fiscal periods, disposal, loss or transfer of research and development property, etc., are provided for in the Act and Regulations. "Capital expenditures" and "eligible current expenditures" are also defined.

Grants made under IRDIA are exempt from federal income tax and do not reduce capital cost allowance under the Income Tax Act.

Instead of receiving a grant, an applicant may elect to have it credited against its income tax account by completing the application form accordingly or by requesting it in writing.

Commercial Secrecy

Recognizing that scientific research and development activities have a vital bearing on a company's competitive position and the information on it is proprietary, the Department is required by law to treat any information provided by the corporation in the strictest confidence. Such information may not be revealed to any person who does not have a need for it in the performance of the duties connected with the administration of the program. All documents containing proprietary information and submitted in connection with the Act should be marked "Commercial Confidential".

Offences

Offences under the Act are defined by Section 15 of the Act.

Books, Records and Access to Premises

The terms and conditions relating to books, records and access to premises are defined by Section 9 and 10 of the Regulations made under the Act.

Requirement to Disclose

Section 11 of the Regulations defines the terms and conditions under which a corporation is required to disclose the sale or other disposal of property acquired by a capital expenditure in respect of which a grant has been authorized.

Part E

How to Apply for a Grant

Method of Application

In accordance with Section 3(3) of the Act, applications must be made within the six months following the end of an applicant's grant period (fiscal period, which has the same meaning as in the Income Tax Act). If the applicant is associated with any other corporations in its grant period, the applications must be made not later than six months following the end of the last of the associated fiscal periods ending in the grant period.

In accordance with Section 3(4) of the Act, if the Minister is satisfied that circumstances not reasonably within the control of a corporation justify an extension of the period fixed by paragraph (a) of subsection (3) within which an application by the corporation shall be made, he may extend the period either before or after its expiration.

To apply, submit three completed, signed and sealed copies of the "Application for Grant" form with two copies of supporting information to:

IRDIA Program Office
Department of Industry, Trade and Commerce
Ottawa, Ontario
K1A 0H5

A specimen of the application form is included in this brochure. Additional forms may be obtained from the IRDIA Program Office or the Department's regional offices.

Details of Supporting Information Required

The content and form of the information submitted in support of an application for grant may vary considerably with the size of the corporation, type of industry and other similar factors. To assist in the preparation of an application, suggested formats for most of the information required are included in this brochure. The use of the suggested formats will speed the review of an application by the Department.

The following information is required:

(A check list is included in the application form)

(a) Description of Business and Markets

This should be a description of the corporation's ownership, products and markets, including export markets and the amount of the corporation's sales in the domestic market and in its various export markets.

If the corporation is not free to exploit the results of its research and development in all export markets, a list of countries in which it is NOT FREE to exploit such results must be included. Details of any exclusive licences granted to particular countries or areas should also be included.

(b) Description of Research and Development Facilities

This should consist of a general description, including location, floor area of the research and development facility compared to total company floor area, general nature of work in progress, number and classification of professional staff (e.g. two physicists, four chemists, 10 engineers), number of technologists, number of other service staff, major equipment available (excluding routine laboratory equipment) and a general statement of the method of project identification and assignment within the organization.

(c) Description of Research and Development Projects

A description of each project on which a claim is based (approximately one page in length) should be provided. It should state briefly and clearly the aim of the project, the problem to be solved, the parameters explored, the results accomplished during the period covered by the application and any innovation that resulted from the work (when applicable).

Since the element of technological or scientific uncertainty present in the work is the chief factor used in the assessment, this element should be specifically mentioned in the description.

The scientific method followed in attempting to resolve the uncertainty should be illustrated by describing what experiment, analysis or systematic investigations were conducted.

In addition, a statement should be included on the approximate number of hours spent on laboratory work, prototypes, pilot plants and/or tests applicable to the project.

If, as a result of this work, patents have been applied for or granted, they should be indicated since it is of benefit to the applicant to demonstrate that the work done represented a technical advance over the present state of the art.

If the work is being supported under any government cost-shared program, this should be stated together with the grant or contract number.

The eligibility of research and development of each project is judged on the technical description provided. Any relevant information which substantiates the scientific uncertainty of the work undertaken will strengthen its eligibility.

(d) Details of Project Expenditures and Labour Costs

A breakdown of expenditures made in Canada is required for each project together with a summary showing the total costs. This breakdown should reflect both direct and indirect costs under each cost heading and be given in detail.

Overhead costs should be individually listed

and an explanation given to show the method used to allocate common costs between the projects and other normal company operations. A breakdown of research and development labour for each project, divided between professional and support staff, is required in both dollars and man-hours.

(e) Payments Received For Research and Development (Other Than IRDIA Grants)

All amounts received from any source for research and development should be reported with complete supporting details. This would include all amounts received from: government and other sources to support research and development costs, prototype sales, material cost recoveries, laboratory service rentals, other recoveries from research and development activities and/or any program assistance regardless of country of origin.

(f) Record of Capital Assets Acquired (Solely for Research and Development)

This should include a list of all assets acquired wholly for research and development by capital expenditures during the year with respect to which an application for grant is being made. The list should include reference number, assets or asset group number, brief description, acquisition date and capital cost either by purchase or construction in-house.

(g) Record of Capital Assets Disposed of

This should include a list of all capital assets previously acquired, in respect to which a grant has been paid and disposed of or transferred from research and development during the period, appropriately cross-referenced and showing the amount to be recovered by virtue of the recovery provisions of Section 10 of the Act.

Where such assets are transferred to another corporation under the provisions of Section 10A of the Act, an agreement made between the corporations and the Minister in a form acceptable to the Minister must be completed.

(See also Section 11 of the Regulations "Requirement to Disclose".)

(h) A Copy of the Applicant's Financial Statements (For the Grant Period)

Determination of Base Period — Associated Corporations

The base period for a corporation associated with an applicant is established in the same way as for the applicant, i.e. the base period is the five (5) fiscal periods immediately preceding the associated corporation's fiscal period which ends in or coincides with the same calendar year as the applicant's grant period. Full details of the calculation should be provided. *A list of associated corporations is to be included.*

"Associated corporations" is defined by Section 2(2) of the Act. In general, the meaning is the same as that established under the Income Tax Act except that the Minister, at the request of the applicant, may deem corporations to be dealing with each other at arm's length for purposes of the Act if he is satisfied it is so. A statutory declaration is required to support the request and a suitable form is available from the IRDIA Program Office or the department's regional offices.

Determination of Average Eligible Current Expenditures in the Base Period

Applicants are required to provide the length of each fiscal period in the base period and to show the calculation of the average expenditures. See Sections 1 and 7 of the Act and Section 6 of the Regulations.

Part F

How to Request a Prior Opinion

On request from a corporation, prior opinions will be given as to whether anticipated projects or, in case of doubt, current projects would likely qualify as:

- (a) Being scientific research and development;
- (b) Likely to result in benefit to Canada.

To obtain a prior opinion, two copies of a statement describing the project, together with relevant supporting information, should be submitted. While a standard form may not be appropriate in all cases, the suggested format shown below will speed the reply to a request.

In general, a request for a prior opinion should be made in cases where research and development eligibility of the work and/or the benefit to Canada aspects of the undertaking are in doubt. Where a project is underway or has been completed by the end of the corporation's fiscal year, the submission of a proper application is usually more appropriate.

The request should be forwarded to:

IRDIA Program Office
Department of Industry, Trade and Commerce
Ottawa, Ontario
K1A 0H5

SUGGESTED FORMAT

COMMERCIAL CONFIDENTIAL
(when completed)

Date:

REQUEST FOR A PRIOR OPINION OF ELIGIBILITY
UNDER THE INDUSTRIAL RESEARCH AND
DEVELOPMENT INCENTIVES ACT
COMMERCIAL CONFIDENTIAL (WHEN COMPLETED)

Name of Applicant Telephone No.

Address

Project Title

Approximate Cost

Description of Project (may be an attachment)

A description of the project is required sufficiently detailed to enable persons with technical knowledge in the field to determine if the work qualifies as scientific research and development. It need not be lengthy but should outline the objective, the method of work to be followed, the scientific or technological uncertainties to be overcome, the names and qualifications of personnel who will carry out the work and the major items of equipment required.

Information on Business and Markets (may be an attachment)

This should be a brief description of the corporation's facilities, business, value of sales in the domestic and various export markets and a statement on the corporation's freedom to exploit the results of the research and development in Canada and export markets.

If the corporation is not free to exploit the results of its research and development in all export markets, the countries in which it is not free to exploit such results and the reasons for the restrictions must be given.

The Regulations provide that scientific research and development work will be considered likely to benefit Canada if:

- (a) The applicant is *free to exploit* the results of its research and development work;
- (b) The applicant *undertakes to exploit* such results in Canada unless, according to sound business judgement, it would not be economic to do so.

Where an applicant is NOT FREE to exploit such results in all export markets, a grant may be paid if the Minister, Department of Industry, Trade and Commerce, is satisfied that the corporation has reasonably large export markets open to it and is actively exploiting or taking steps to widen them.

If the project is or will be supported by any government or outside agency or is currently under review for support under any assistance programs, the program name or agency and contract number (if any) is required.

The most common assistance programs for research and development are:

Department of Industry, Trade and Commerce
Defence Industry Productivity (DIP)
Program for the Advancement of Industrial Technology (PAIT)

Defence Research Board
Defence Industrial Research Program (DIR)

National Research Council
Industrial Research Assistance Program (IRAP)

REMARKS:

Part G

Interpretation and Definition of Scientific Research and Development

Section 2(2)(d) of the Regulations defines the meaning of scientific research and development for purposes of IRDIA.

In general:

- (a) The primary objective of scientific research and development is to achieve a scientific or technical advance. The work elements that comprise a research and development project are those tasks essential to attain the primary objective.
- (b) Work, the primary purpose of which falls within the stages of feasibility research, experimentation and evaluation of experimental results during the evolution of new product or process, is eligible for grant. However, two essential conditions must be fulfilled: the principle of uncertainty and scientific content.
- (c) The principle of uncertainty requires that the probability of obtaining a given technical objective cannot be known or determined in advance on the basis of current knowledge or experience; that is, the outcome of the project work cannot be predicted with certainty. The technological or scientific uncertainty can only be removed through a program of systematic investigation, experimentation and analysis by the use of the scientific method.
- (d) The criteria of scientific content imply that:
 - (i) the scientific method is applied in a systematic progression of work from hypothesis to experiment, observation and evaluation, followed by logical conclusions;
 - (ii) qualified personnel, having degrees in science or engineering OR adequate experience, are responsible for the direction and performance of the research and development work.

Examples of the eligible fields of science are the following:

- (a) Physical sciences, i.e. the sciences of material phenomena
 - (i) Chemistry
 - (ii) Physics
 - (iii) Geology
 - (iv) Meteorology
 - (v) Others not specifically mentioned
- (b) Biological sciences, i.e. the sciences of living things
 - (i) Biology, divided into Botany and Zoology
 - (ii) Paleontology
 - (iii) Pathology
 - (iv) Others not specifically mentioned.

Not all the work elements in a research and development project will involve innovation. For example, although engineering work, as such, is not considered to be scientific research and development and is not eligible under IRDIA, engineering carried out in support of research and development would be eligible. It is recognized that the practice of engineering does not normally involve scientific uncertainties. Its function is to assemble the established technological information on any subject, to select whatever is pertinent and, from it, work out a practical design. If the result is not in accordance with expectations, the cause of failure would be either the incorrect application of engineering principles or errors of information, neither of which would constitute a gap in essential scientific knowledge. Similar considerations would apply to other professional skills such as computer programming, mathematical analysis and operations research.

The collection or publication of daily routine statistics or the collection of general broad purpose data are not research and development. However, the systematic analysis or gathering of data for the purpose of explaining a scientific phenomenon or of advancing scientific knowledge would be considered scientific research.

Process Optimization and Cost Reduction

Process optimization and cost reduction are not considered to be scientific research and development. The necessary skills and knowledge for achieving process optimization, greater productivity, greater efficiency and low unit costs of production are the normal attributes of a competent management. They are represented, for example, by the functions of industrial engineering, time-and-motion analyses, methods engineering, value analyses and engineering, tool and machine design, etc.

When these skills are used in any situation requiring an improvement, a trend toward ideal conditions will normally ensue and the law of diminishing returns will be the only limitation upon the attainable degree of improvement.

Thus, process optimization or cost reduction do not involve any scientific uncertainty of outcome. For a given effort or application of skills, a predictable outcome results (improved cost, yield or quality).

Distinction Between Development and Production

If the primary objective is to further improve the product or process by incorporating a significant technical advance, the work comes within the definition of development provided that the

method followed is that of systematic investigation or search by means of experiment or analysis. If, however, the product or process is or has been substantially established and the primary purpose is

- (a) market development,
- (b) pre-production planning,
- (c) industrial, methods, plant or production engineering,
- (d) cost reduction,
- (e) production control,

then the work is no longer development.

Thus it follows that the design, construction and testing of prototypes will be included in scientific research and development (prototypes are the original models or standards and improvements thereto to which the product must conform in the production phase). Production models, however, are not prototypes attributable to scientific research and development nor are the first units of trial production prior to regular production.

When prototypes are created using production tooling, an appropriate charge for the use of the tooling may be attributed to the prototype. No charges for production tooling, other than the foregoing, may be attributed to scientific research and development.

Also included in development is the engineering work required to advance the design of a product or process through the period of successive experimental tests and analysis, until the specific functional requirements are met. At this point, the results can be turned over to the manufacturing departments but the activities involved in this turnover are not attributable to development. If further development should be required to solve remaining technological problems after handover has been accomplished, it may be included in research and development.

Pilot Plants

In general, expenditures for the provision of a small scale pilot plant (less than normal commercial size) wholly attributable to research and development would be considered as a "capital expenditure".

Where the pilot plant is of normal commercial or production size for the industry concerned, only an appropriate allowance (for the period used for research and development) established in accordance with the corporation's normal accounting practice (but not in excess of the rate established under the Income Tax Act) will be considered as a "current expenditure".

Where the pilot plant is less than normal commercial size and is procured for use on a special

project or to develop a specific product, it will be considered to be "special purpose equipment" in accordance with Regulation 2(1)(d) and its procurement expense will be considered as a "current expenditure". If it is subsequently sold or otherwise disposed of, the fair market value (as required by Section 5(1) of the Act) will need to be credited back to the research and development account.

All expenditures in connection with the operation of a pilot plant would be considered as of a "current" nature and all revenue from the sale or use of goods produced from the operation must be credited back to the research and development account.

Use of Production Facilities

Where it is customary or convenient to assign a production facility or piece of production equipment temporarily to scientific research and development, an appropriate allowance for the use of those facilities may be included in the cost of scientific research and development work. Such allowance will be calculated in the same manner as shown under Pilot Plants (above). It cannot include compensation for lost production.

Design and Drawings

The cost of design of prototypes, pilot plants, special equipment and buildings required for scientific research and development is included in scientific research and development. The cost of preparing drawings, reports, formulae and specifications necessary to the handover of results of scientific research and development is included in scientific research and development. However, the preparation of drawings, instructions, data sheets, bulletins, manuals, catalogues and other descriptive documents pertaining to

- (a) commercial production,
- (b) production control,
- (c) sales promotion,
- (d) quality control,
- (e) customer service,

will not be included in scientific research and development.

Part H

Interpretation of Benefit to Canada

Determination of benefit to Canada is defined in Section 4 of the Regulations.

An application must show that the corporation has satisfied the criteria.

Where a corporation is not free to exploit the results of scientific research and development in all export markets, it is required to submit a statement of countries in which it is not free. The reason why should be given.

Part I

Interpretation of Research and Development Cost Regulations

Costing Guide

This costing guide is provided to assist corporations in the preparation of their applications for grants under the Industrial Research and Development Incentives Act and Regulations.

The general rule is that the costs of performing qualified research and development work shall consist only of expenditures wholly attributable to the prosecution of or the provision of facilities for scientific research and development in Canada. These shall consist of:

- (a) Capital Expenditures,
- (b) Current Expenditures.

Capital Expenditures

To be eligible for a grant, expenditures must be identifiable in the books and records of the applicant. Corporations undertaking research and development are encouraged to establish separate research and development burdens or cost centres for this purpose.

Capital expenditures are defined by the Regulations 2(2)(a) and Section 4(4) of the Act, which will govern in all instances. Briefly, expenditures for items that are general purpose in nature, wholly attributable to research and development, are purchased new, cost in excess of \$100 and have a useful life of more than one year, would qualify as eligible capital expenditures under the Act.

Current Expenditures

Costs which may be included in current expenditures are defined in the Regulations 2(2)(b).

Insofar as costs of a current nature are concerned, the rule is that such costs shall consist only of expenditures made in Canada in connection with scientific research and development work.

Where services, facilities and premises used for scientific research and development are shared with other parts of an organization, an appropriate portion of the organization's overhead costs may be allocated to scientific research and development. Only overheads directly attributable to scientific research and development will be allowed.

Corporations are advised to establish and keep separate accounting records of the overhead costs of their scientific research and development operations.

Definitions of the elements of costs may vary by corporations but in general they will include:

- (a) Direct Engineering, Scientific or Technical Labour — Wages, salaries and other normal payroll costs of professionally qualified engineers, scientists, technologists, techni-

cians and draftsmen properly chargeable to research and development.

- (b) Direct Shop Labour — Laboratory, experimental or development shop labour performed directly on and properly chargeable to research and development, including fabrication of models, prototypes, etc.
- (c) Direct Material — Materials and equipment (other than capital equipment) used up directly on the project, and the cost of prototypes or models made outside the corporation. In addition, Direct Material includes materials purchased solely for research and development work and processed in-house, material obtained from subcontractors or any other material issued for the work from general stocks. All materials shall be charged to the work at the net laid-down price after deducting all trade discounts and other similar items. Costs shall be credited with the amount received from the sale of all scrap or production from materials charged to research and development work, whether in manufacturing processes or rejects due to design changes. Costs shall also be credited with the amount received from the sale of prototypes previously used for research and development purposes, or from the sale of the output from a prototype or from a pilot plant the cost of operation of which is being claimed as a research and development expense.
- (d) Miscellaneous Direct Charges — Items properly chargeable directly to research and development work but which do not fall within any of the above categories. For example, computer rental, fees paid to consultants, testing services, travelling expenses, etc. Enough detail on the nature of the work carried out should be given in each case in order that the expenditures may be identified as being for scientific research and development.
- (e) Indirect Expenses
 - (i) *Labour*: supervision and inspection, clerical, time-keeping or tool crib personnel, cleaners, watchmen, etc.
 - (ii) *Supplies*: shop fuel, lubricants, waste, non-durable tools and gauges, etc.
 - (iii) *Service Expenses*: expenses of a general nature such as power, heat, light, operation and maintenance of assets and facilities.
 - (iv) *Fixed Charges*: recurring charges such as property taxes, rentals (other than

rentals for use of Crown-owned assets), and reasonable provision for allowances in respect of the capital cost of assets used for but not purchased solely for research and development purposes. (Reasonable provision for allowances in respect of such capital cost shall be calculated at rates in accordance with the company's normal accounting practice. In no case shall these rates exceed those established from time to time by Income Tax regulations, except that additional allowances in respect of capital cost shall not be allowed.)

- (v) *Miscellaneous Indirect Expenses*: items such as purchasing expenses, employees' welfare, employer's payments to any federal unemployment or health funds, but not including payments deducted from or chargeable to employees' wages or pension and retirement payments.
- (vi) *Administrative Expenses*: only administrative expenses directly attributable to the research and development function are allowable. Included may be salaries or a portion of salaries of appropriate corporate and executive officers, janitors, cleaners. Miscellaneous necessary office and administrative expenses such as stationery, office supplies, postage and others are also included.
- (f) Special Purpose Equipment — Will include those items specified in 2(1)(d) of the Regulations.
- (g) Current Expenditures Specifically excluded — Current expenditures do not include:
 - (i) Any expense incurred in respect of any items excluded by Section 2(2)(b) of the Regulations;
 - (ii) Expenditures NOT MADE IN CANADA.

Allocation of Indirect Expenses

No general rule is applicable in all cases. The proper proportion of indirect costs chargeable to research and development work will depend on the relevant facts and circumstances, subject to the requirement that all items with no relation to the work shall be eliminated from the amount to be allocated.

When a portion of common costs have been allocated as research and development expenditures, the method used to allocate the costs between research and development and other

company activities should be fully described. The reasoning for the method of allocation used must be supported by appropriate data such as company's financial statements.

The following should be considered:

(a) Engineering Burden

Overhead costs that support the scientific or engineering staff should be segregated from normal overheads and accumulated in separate accounting records. Major items comprising engineering overhead should be provided.

(b) Factory Overhead

Normally factory overheads should be allocated as research and development expenditures in proportion to the direct factory labour salaries or wages utilized for research and development activities. A schedule of the elements and amounts included as well as the calculation should be shown.

(c) General and Administrative Overhead (G&A)

Normally general and administrative overheads should be allocated to research and development in the ratio of total research and development expenditures to the company's total cost of production (subjective estimates of time spent by managerial staff are not considered to be suitable methods of allocation).

IRDIA

Department of Industry, Trade and Commerce
APPLICATION FOR GRANT under the
 Industrial Research and Development Incentives Act

This form is prescribed and
 authorized by the Minister
 of Industry, Trade and Commerce

COMMERCIAL CONFIDENTIAL
 (when completed)

Application must be made within six months following fiscal year end (For exceptions see sec. 3(3) & (4) Act)

- INSTRUCTIONS:**
- 1 Submit this form in 3 copies to: Department of Industry, Trade and Commerce, IRDIA Program Office, Ottawa, Canada, K1A 0H5
 - 2 - Before completing this application, read the IRDIA brochure and study the suggested formats available from the above address
 - 3 Applicant **MUST** complete 1, 2, 3, 5 and 6 Also 4 if associated with other Corporations. Complete all spaces. Show NIL if not applicable

SUBMIT REQUIRED SUPPORTING INFORMATION IN 2 COPIES. Please check (Below or show N/A if not applicable).	
Description of Business and Markets <input type="checkbox"/> List of countries in which not free to exploit <input type="checkbox"/> Description of R & D Facilities <input type="checkbox"/>	Description of R & D Projects <input type="checkbox"/> Cost Breakdown by Projects <input type="checkbox"/> List of Capital Assets Acquired <input type="checkbox"/>
List of Capital Assets Disposed of <input type="checkbox"/> List of Associated Corporations <input type="checkbox"/> Financial Statements (1 copy only) <input type="checkbox"/>	
Name and Address of Corporation _____ Tel _____ Fiscal Period of Claim from _____ to _____	
1 - AGGREGATE CURRENT EXPENDITURES ON SCIENTIFIC RESEARCH & DEVELOPMENT IN CANADA IN GRANT PERIOD Current Expenditures on R&D (Sec. 5(1)(a)(i) Act & Regs.) _____ Payments to an Approved Association (Sec. 5(1)(a)(ii)(A) Act) _____ Payments to an Approved University, College, Research Institute (Sec. 5(1)(a)(ii)(A) Act) _____ Payments to a Resident Non-profit Corporation Constituted for R&D (Sec. 5(1)(a)(ii)(B) Act) _____ Payments to a Resident Corporation Incorporated in and Carrying on Business in Canada (Sec. 5(1)(a)(iii)(C) Act) _____ Repayments under Government Programs (Sec. 5(1)(a)(iii) Act) _____ TOTAL A	2 AMOUNTS TO BE SUBTRACTED Amount Paid to Applicant (Sec. 5(1)(b) Act) _____ Other Amounts to be Subtracted (Sec. 5(1)(c)&(d) Act) _____ Total _____ Average of 1 eligible Current Expenditure in Base Period (Sec. 6 & 7 Act) _____ Show calculations on separate sheet for periods less than 12 months. 19 _____ 19 _____ 19 _____ Total _____ Divide total by 5 = _____ TOTAL B
Total Sales in This Fiscal Period Domestic \$ _____ Export \$ _____ Number of Employees at End of This Fiscal Period _____	
3 - INCREASE IN CURRENT EXPENDITURES $A - B = C$ ENTER NIL IF B IS GREATER THAN A	
4 - ASSOCIATED CORPORATION ONLY (List names separately) ASSOCIATED IN GRANT PERIOD AND PREVIOUSLY ASSOCIATED (Use separate sheet if necessary) NOTE: Enter amounts in same order as listed in statement attached 1 _____ 2 _____ 3 _____ 4 _____ TOTAL P	NOTE: THE TOTALS OF the aggregate current expenditures, the amounts to be subtracted and the increase in current expenditures for each associated corporation is computed in the same manner as shown in 1, 2, and 3 above. Totals P, Q & R include 1 _____ 2 _____ 3 _____ 4 _____ TOTAL Q
Share of Increase in Current Expenditures Applicable to Applicant $\frac{C}{P} \times (P - Q) = S$	
5 - COMPUTATION OF NET GRANT IF NOT ASSOCIATED ENTER D IF ASSOCIATED ENTER S	
Aggregate of Applicant's Capital Expenditures on Research and Development in Grant Period (Sec. 4(2)(a) Act) _____ E	
Total Allowable Research and Development Expenditures $D + E = F$	
Grant Applied for with Respect to this Grant Period 25% of F G	
Aggregate of Amounts Recoverable in Respect of Capital Expenditures Made in Previous Grant Periods and not Repaid (Sec. 10(1)&(2) Act) _____ H	
NET GRANT $G - H$ Check if to be Credited against Income Tax Liabilities <input type="checkbox"/>	
6 CERTIFICATION, UNDERTAKING AND AUDITOR'S REPORT (Sec. 3 & 4 Regs.) CERTIFICATION: I CERTIFY that this application, including accompanying schedules and statements, is complete and true; all scientific research and development work described in the statements which the corporation financed in whole or in part was carried on to strengthen its business or facilitate an extension of its business, and the corporation is free to exploit the results of such work in Canada and all export markets and that exceptions if any are named in the statements attached. (Sec. 3 & 4 Regs.) Date _____ Signature _____ Date _____ Signature _____ Authorized Signing Officer _____ Official in Charge of R & D _____ Type Name and Title _____	
UNDERTAKING. The corporation undertakes to exploit in Canada the results of the research and development described in the certification unless, according to sound business judgement, it would be uneconomic to do so. (Sec. 4 Regs.) <div style="border: 1px dashed black; border-radius: 50%; width: 100px; height: 100px; margin: 20px auto; text-align: center; line-height: 100px;">COMPANY SEAL</div> Date _____ Signature _____ Authorized Signing Officer _____	AUDITOR'S REPORT We have examined the application for grant under the Industrial Research and Development Incentives Act of _____ Limited for the year ended _____. Our examination included a general review of the accounting procedures, with particular reference to direct and overhead costs constituting the amounts of research and development expenditures listed in the application, the determination of what constitutes research and development was made by the company based on its interpretation of the Industrial Research and Development Incentives Act and Regulations thereunder. We have made such tests of accounting records and other supporting evidence as we considered necessary in the circumstances. In our opinion having regard to the Industrial Research and Development Incentives Act and Regulations thereunder, the application for grant presents fairly the amount of research and development expenditures listed therein for the year ended _____ determined on a reasonable and appropriate basis of accounting consistent with that of the preceding year. (This may be a separate report) Date _____ Signature _____ Public Accountants



DEPARTMENT OF INDUSTRY, TRADE AND COMMERCE

SUGGESTED FORMATS for Information to Support an Application for Grant

• See part E of IRDIA Book "HOW TO APPLY FOR A GRANT" •

<p>COMMERCIAL CONFIDENTIAL (when completed)</p> <p>XYZ Company Limited</p> <p>Description of Business and Markets</p> <p>List of countries to which company is NOT FREE to exploit results of Research and Development.</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <th style="text-align: left;">Countries</th> <th style="text-align: left;">Reasons</th> </tr> <tr> <td colspan="2"><i>Principal Source of Revenue:</i> i.e. Company manufactures and sells welded and seamless steel pipe tubing</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><i>Markets:</i></td> </tr> <tr> <td><i>Market Area</i></td> <td><i>Sales</i></td> </tr> <tr> <td>Canada</td> <td>\$ XXXX</td> </tr> <tr> <td>U.S.A.</td> <td>XXXX</td> </tr> <tr> <td>Europe</td> <td>XXXX</td> </tr> <tr> <td>(Other, Please list)</td> <td>XXXX</td> </tr> </table>	Countries	Reasons	<i>Principal Source of Revenue:</i> i.e. Company manufactures and sells welded and seamless steel pipe tubing		<i>Markets:</i>		<i>Market Area</i>	<i>Sales</i>	Canada	\$ XXXX	U.S.A.	XXXX	Europe	XXXX	(Other, Please list)	XXXX	<p>Description of Research and Development Facilities</p> <p><i>Location:</i></p> <p><i>Description of Facilities:</i> i.e., A section of our plant comprising 1,000 sq. ft. or 5% of total plant area is maintained to conduct R & D activities related to etc. . . Each project is identified by etc. . . (please describe company's method of identifying and assigning projects within the organization).</p> <p>The following equipment and personnel are elements of our Research and Development facilities:</p> <p><i>Major Equipment:</i></p> <p><i>Personnel:</i></p> <p>a) Professional staff, (Please list number and classification) i.e., chemists, etc.</p> <p>b) Technologists, (please list number and classification)</p> <p>c) Draftsmen</p> <p>d) Service staff</p>																																												
Countries	Reasons																																																												
<i>Principal Source of Revenue:</i> i.e. Company manufactures and sells welded and seamless steel pipe tubing																																																													
<i>Markets:</i>																																																													
<i>Market Area</i>	<i>Sales</i>																																																												
Canada	\$ XXXX																																																												
U.S.A.	XXXX																																																												
Europe	XXXX																																																												
(Other, Please list)	XXXX																																																												
<p>Scientific Research and Development Project Description</p> <p><i>Project Title</i> <i>Project No.</i></p> <p><i>Fiscal Year Ending</i> 19</p> <p><i>Current Expenditures \$</i></p> <p>Purpose:</p> <p>One or two paragraphs stating clearly the following:</p> <p>a) The objective of the program and how it relates to the business aims of the company.</p> <p>b) The scientific or technological uncertainty that must be resolved</p> <p>c) How the work represents an advance in scientific knowledge, or</p> <p>d) In what way is a new or improved product, process, material or device to be accomplished.</p> <p>Method:</p> <p>One or two paragraphs explaining the following:</p> <p>a) How the scientific method was used (i.e., the sequence of hypothesis, experimentation, observations and conclusion in the pursuit of the above objective.</p> <p>b) What variables or parameters were studied to resolve the scientific or technical uncertainty.</p> <p>c) How the work to date represents one or all of: a feasibility study, experimentation, and/or evaluation or results.</p> <p>d) Facilities and major items of equipment used.</p> <p>Progress to date:</p> <p>A brief statement, outlining, starting and completion dates, what was accomplished during the period under application for grant, and the probable course of work on the project in future years.</p> <p>Names and Qualifications of Key R & D Personnel:</p> <p>State names, qualifications, years of experience and responsibilities.</p> <p>Reports or Patents:</p> <p>State titles, authors and dates of any reports or patents relating to the project.</p> <p>Source of Funds:</p> <p>If cost were shared indicate the participation of each member.</p>	<p>Details of Project Expenditures and Labour</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Current Expenditures</th> <th style="text-align: center;">Total</th> <th style="text-align: center;">Project 1</th> <th style="text-align: center;">Project 2 etc. . .</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Research and Development Labour</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Professional staff (Scientists, Engineers etc.)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Dollars</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Man-hours</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Support staff (technicians, laboratory assistants, draftsmen, etc.)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Dollars</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Man-hours</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Direct Material (list major elements and amounts)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Special Purpose Equipment (Describe purpose and nature)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Miscellaneous Direct Charges (Include payment for outside services, Consultants, computer fees, etc.) (List major elements and amounts)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Direct Shop Labour Cost (If applicable)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indirect Expenses (excluding G & A) (List elements and amounts)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>General and Administrative (G & A) (List elements and amounts)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total Current Expenditures per project (The grand total of all projects should equal the aggregate of item (A) Part 1 of the application)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Current Expenditures	Total	Project 1	Project 2 etc. . .	Research and Development Labour				Professional staff (Scientists, Engineers etc.)				Dollars				Man-hours				Support staff (technicians, laboratory assistants, draftsmen, etc.)				Dollars				Man-hours				Direct Material (list major elements and amounts)				Special Purpose Equipment (Describe purpose and nature)				Miscellaneous Direct Charges (Include payment for outside services, Consultants, computer fees, etc.) (List major elements and amounts)				Direct Shop Labour Cost (If applicable)				Indirect Expenses (excluding G & A) (List elements and amounts)				General and Administrative (G & A) (List elements and amounts)				Total Current Expenditures per project (The grand total of all projects should equal the aggregate of item (A) Part 1 of the application)			
Current Expenditures	Total	Project 1	Project 2 etc. . .																																																										
Research and Development Labour																																																													
Professional staff (Scientists, Engineers etc.)																																																													
Dollars																																																													
Man-hours																																																													
Support staff (technicians, laboratory assistants, draftsmen, etc.)																																																													
Dollars																																																													
Man-hours																																																													
Direct Material (list major elements and amounts)																																																													
Special Purpose Equipment (Describe purpose and nature)																																																													
Miscellaneous Direct Charges (Include payment for outside services, Consultants, computer fees, etc.) (List major elements and amounts)																																																													
Direct Shop Labour Cost (If applicable)																																																													
Indirect Expenses (excluding G & A) (List elements and amounts)																																																													
General and Administrative (G & A) (List elements and amounts)																																																													
Total Current Expenditures per project (The grand total of all projects should equal the aggregate of item (A) Part 1 of the application)																																																													
<p>Record of New Capital Assets Acquired in the Grant Period</p> <p>(Important: Include all capital assets for which application is made)</p> <p>• See Application for Grant Form •</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Reference No (1, 2, 3 etc.)</th> <th rowspan="2">Asset or Asset Group No</th> <th rowspan="2">Brief Description</th> <th rowspan="2">Acquisition Date</th> <th colspan="2">Capital Cost</th> <th rowspan="2">Remarks</th> </tr> <tr> <th>Purchased</th> <th>Constructed</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				Reference No (1, 2, 3 etc.)	Asset or Asset Group No	Brief Description	Acquisition Date	Capital Cost		Remarks	Purchased	Constructed																																																	
Reference No (1, 2, 3 etc.)	Asset or Asset Group No	Brief Description	Acquisition Date					Capital Cost			Remarks																																																		
				Purchased	Constructed																																																								
<p>Record of Capital Assets Disposed of, Transferred to Other Use, Lost, Damaged or Destroyed during the Grant Period</p> <p>(Important: Cross-reference, using original asset or asset group number)</p> <p>• See Application for Grant Form •</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Reference No (1, 2, 3 etc.)</th> <th>Asset or Asset Group No</th> <th>Brief Description</th> <th>Acquisition Date</th> <th>Capital Cost</th> <th>Amount of Grant Recoverable as per Regulations</th> <th>Remarks</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>							Reference No (1, 2, 3 etc.)	Asset or Asset Group No	Brief Description	Acquisition Date	Capital Cost	Amount of Grant Recoverable as per Regulations	Remarks																																																
Reference No (1, 2, 3 etc.)	Asset or Asset Group No	Brief Description	Acquisition Date	Capital Cost	Amount of Grant Recoverable as per Regulations	Remarks																																																							



MODELES DE FORMULES pour les renseignements à l'appui d'une demande de subvention

• Voir partie E du livre IRDIA "PRÉSENTATION D'UNE DEMANDE DE SUBVENTION" •

CONFIDENTIEL/COMMERCIAL (une fois rempli)		SOCIÉTÉ XYZ	
Description des affaires et des marchés		Lieu:	
Liste des pays dans lesquels la société n'est pas libre d'exploiter les résultats de recherche et de développement.		e.g. Une partie de notre usine représentant 1000 pieds carrés ou 5 p. 100 de la superficie totale de l'usine est affectée à des activités de recherche et de développement relatives à etc. . . Chaque projet est identifié par etc. . .	
Principale source de revenu:		Description des installations:	
e.g. La société fabrique et vend des canalisations soudées et sans soudure.		Nos installations de recherche et de développement comprennent le matériel et le personnel suivant:	
Marché:		Personnel:	
Canada Etats-Unis Europe Autre pays		a) Professionnels (nombre et classement) e.g. chimistes etc. b) Techniciens (nombre et classement) c) dessinateurs d) personnel de service	
\$ Vente			
XXXX XXXX XXXX XXXX			
Description des Programmes de recherche et de développement scientifiques		Détails des dépenses et de la main-d'oeuvre du projet	
Titre du Programme.		Dépenses courantes	
Année financière se terminant le....., Programme n°.....		19.....	
Objectif:		Matin-d'oeuvre de recherche et de développement	
Un ou deux paragraphes décrivant clairement:		(Hommes de sciences, ingénieurs, etc.)	
a) L'objectif du Programme et son rapport avec les buts commerciaux de la société.		Dollars .	
b) L'incertitude scientifique ou technologique qui doit être résolue		heures-hommes .	
c) En quoi les travaux représentent un progrès de la connaissance scientifique, ou		Dollars .	
d) de quelle manière doit être réalisé un produit un procédé, un matériau ou un appareil qui soit nouveau ou amélioré.		heures-hommes .	
Méthode:		Matériel direct	
Un ou deux paragraphes expliquant:		(principaux éléments et montants)	
a) comment on a utilisé la méthode scientifique (e.g. la séquence d'hypothèses, d'expériences, d'observations et de conclusions) pour atteindre l'objectif précité.		Matériel à fin particulière	
b) les variables ou les paramètres utilisés pour résoudre l'incertitude (but et nature)			
c) si les travaux réalisés à ce jour représentent une ou toutes les activités suivantes: étude de rentabilité, expérience et ou évaluation des résultats,		Frais directs variés	
d) les installations et les principaux appareils utilisés.		(Y compris les paiements pour les services extérieurs, les conseils, etc.	
Etat des travaux réalisés à ce jour:		Frais directs de main-d'oeuvre	
Un bref résumé indiquant les dates de commencement et de fin des travaux, les réalisations au cours de la période pour laquelle on demande une subvention et l'évolution probable des travaux du Programme dans les années futures.		Dépenses indirectes	
Noms et qualifications du personnel essentiel à la recherche et au développement:		(a l'exception des frais généraux et des frais d'administration) (éléments et montant)	
Noms, qualifications nombre d'années d'expérience et responsabilités.		Frais généraux et d'administration	
Rapports ou brevets:		(éléments et montants)	
Titres, auteurs et dates de tout rapport ou brevet relatif au programme.		Dépenses courantes totales par projet	
Source des fonds:		(le total de tous les projets doit être égal à l'ensemble de l'article (A) Partie I de la demande	
Dans le cas de frais partagés, indiquer la participation de chaque membre.			
Détail des nouvelles immobilisations acquises au cours de la période d'octroi		Détail des immobilisations vendues, affectées à une autre utilisation, perdues, endommagées ou détruites pendant la période d'octroi	
● Voir la Formule de demande de subvention ●		● Voir la Formule de demande de subvention ●	
● Important: Faire mention de toutes les immobilisations pour lesquelles la demande est faite		● Important: Etablissez un renvoi en utilisant le numéro d'origine de l'actif ou du groupe d'actifs	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	
Date de l'achat		Date de l'achat	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Achat		Construction sur place	
Remarques		Remarques	
Référence n° 1, 2, 3 etc.		Référence n° 1, 2, 3 etc.	
Actif ou groupe d'actif n°		Actif ou groupe d'actif n°	
Description sommaire		Description sommaire	

- (i) toute dépense faite en rapport avec les articles exclus par l'alinéa 2(2)b) du Règlement et
 (ii) les dépenses effectuées À L'EXTÉRIEUR DU CANADA

Attribution des frais indirects

Il n'existe pas de règle générale applicable à chaque cas. La juste proportion des coûts indirects imputables aux travaux de recherche et de développement dépendra des faits et circonstances relatifs, proportion sujette toutefois à l'exigence que tous les éléments qui ne se rapportent pas à ce travail soient supprimés du montant à attribuer.

Lorsqu'une part des coûts communs a fait l'objet d'une attribution des frais au titre de la recherche et du développement, on devra décrire en détail la méthode utilisée pour répartir les coûts entre la recherche et le développement et les autres activités de la corporation. Le bien-fondé de la méthode de répartition utilisée doit être démontré par des données appropriées telles que les états financiers de la corporation. On doit tenir compte des règles suivantes:

- a) Frais liés à l'ingénierie
 On doit séparer des frais généraux normaux, les frais généraux occasionnés par le personnel scientifique et les ingénieurs et ces frais doivent être enregistrés dans des comptes séparés. Les articles principaux des frais généraux d'ingénierie doivent être fournis.

- b) Frais de fabrication
 D'ordinaire les frais de fabrication peuvent faire l'objet d'une attribution aux dépenses de recherche et de développement proportionnelle aux frais directs de la main-d'œuvre de fabrication consacrés aux activités de recherche et de développement. On doit fournir un exposé des éléments et des montants inclus de même que le calcul effectué.

- c) Frais généraux et administratifs
 Ordinairement, les frais généraux et administratifs doivent être attribués à la recherche et au développement en fonction du coût total des travaux de recherche et de développement par rapport au coût de production global de la corporation. (On ne considère pas comme valables les méthodes de répartition fondées sur des estimations subjectives du temps consacré à ces travaux par le personnel de gestion).

La liste des éléments de coûts peut varier d'une corporation à l'autre, mais en général, ces frais comprennent:

- a) Frais directs de rémunération des ingénieurs, scientifiques ou techniciens. Salaires et traitements et autres frais ordinaires de rémunération des ingénieurs, scientifiques, techniciens et dessinateurs qualifiés, à juste titre imputables à la recherche et au développement.
- b) Coût direct du travail d'atelier. Travail de laboratoire, expériences ou mises au point imputables directement à la recherche et au développement de modèles, de prototypes, etc.
- c) Coût direct du matériel. Matériel et équipement (sauf les biens d'équipement) directement utilisés pour le projet; le coût des prototypes ou des modèles fabriqués en dehors de la compagnie. Ces frais directs comprennent en outre le matériel acheté exclusivement pour les travaux de recherche et développement et transformés par la compagnie elle-même, ou le matériel obtenu de sous-traitants, ou tout autre matériel utilisé pour les travaux et provenant des stocks généraux. Tout matériel doit être comptabilisé au prix net d'acquisition après déduction de toutes remises commerciales et autres réductions similaires. Les coûts doivent être déduits du montant reçu de la vente de tous les déchets et des matériaux produits et imputés au travail de recherche et de développement scientifiques, qu'ils proviennent du processus de fabrication ou qu'ils aient été rejetés par suite de modifications de conception. Ces coûts doivent également être déduits des montants provenant de la vente de prototypes préalablement utilisés dans un but de recherche et de développement, ou provenant de la vente de la production d'un prototype ou d'une installation-pilote dont le coût d'exploitation fait l'objet d'une demande d'allocation de dépenses de recherche et de développement.
- d) Divers frais directs. Articles qui sont imputables aux travaux de recherche et de développement et qui ne font pas partie des catégories susmentionnées. Par exemple, location d'un ordinateur, honoraires payés à des conseillers, services d'essais, frais de déplacement, etc. Il importe de donner suffisamment de détails concernant la nature de l'activité dans chaque cas particulier pour que les dépenses puissent être classées pour la recherche et le développement.

e) Frais indirects

- (i) *Main-d'œuvre*: surveillance et inspection, personnel de bureau, de pointage, de gardiennage des instruments de travail, nettoyeurs, vieillieurs, etc.
- (ii) *Fournitures*: carburants, lubrifiants, déchets, instruments et jaugeages non durables, etc.
- (iii) *Dépenses de services*: dépenses de nature générale telles que l'électricité, le chauffage, l'éclairage, l'utilisation et l'entretien des biens et installations.
- (iv) *Frais fixes*: frais périodiques tels que taxes sur la propriété, locations (autres que location pour utilisation de biens appartenant à la Couronne), et provisions raisonnables d'amortissement des éléments d'actif qui ne sont pas acquis dans le but exclusif de la recherche et du développement. (Afin d'établir une déduction raisonnable pour amortissement, on devra calculer à des taux conformes aux méthodes comptables normales de la compagnie, mais en aucun cas ces taux ne doivent dépasser ceux établis de temps en temps par les Réglements de l'impôt sur le revenu; dans le cas contraire, ces déductions supplémentaires seront refusées.)

- (v) *Frais indirects divers*: achats, bien-être des employés, versements de l'employeur à des caisses fédérales de chômage ou d'assurance-santé, mais ne comprenant pas les montants déduits des salaires aux versements des fonds de pension ou retraite des employés.
- (vi) *Frais d'administration*: sont admissibles les seules dépenses administratives directement imputables à la fonction de la recherche et du développement. Peut être inclus les salaires ou une partie des salaires des cadres intéressés au projet, des concierges et des nettoyeurs, et les frais d'administration divers, tels que les fournitures de bureau, la papeterie, les timbres-poste et les autres dépenses de bureau nécessaires.
- f) *Équipement spécialisé*. Comprend les articles énumérés en 2(1)(d) du Règlement. Les dépenses courantes spécifiquement exclues.
- g) *Dépenses courantes* spécifiquement exclues. Les dépenses courantes ne comprennent pas:

Partie H

Interprétation des bénéfices pour le Canada

La détermination des "bénéfices pour le Canada" est définie par la Section 4 du Règlement. La demande doit montrer que la corporation a satisfait aux critères établis. Lorsque la corporation ne peut exploiter librement tous les résultats de ses travaux de recherche et de développement dans tous les marchés d'exportation, elle doit soumettre une liste des pays où elle ne peut exploiter librement ces résultats, et indiquer pourquoi.

Indicateur de coût

Cet indicateur a pour but d'aider les corporations à préparer leur demande de subvention relevant de la Loi et du Règlement stimulant la recherche et le développement scientifiques. En principe, les coûts des travaux admissibles de recherche et de développement ne doivent être constitués que des dépenses entièrement attribuables à la poursuite de la recherche et du développement scientifiques au Canada ou à la mise en place des installations nécessaires à cette fin, et se composent de:

- a) dépenses en immobilisations
- b) dépenses courantes.

Dépenses en immobilisations

Pour être admissibles à une subvention, ces dépenses doivent être identifiables dans les livres et les dossiers du requérant; de plus, on encourage les corporations qui entreprennent des travaux de recherche et de développement à établir à cette fin des centres de frais ou de coûts distincts de recherche et de développement. Les dépenses en immobilisations sont définies à l'alinéa 2(2) a) du Règlement et au paragraphe 4(4) de la Loi, lesquels doivent servir de guide dans tous les cas. En peu de mots, les dépenses en immobilisations qui sont admissibles aux termes de la Loi sont celles qui servent à l'achat de matériel neuf d'usage général entièrement consacré à la recherche et au développement, dont le coût dépasse \$100 et qui ont une durée d'utilisation de plus d'un an.

Dépenses courantes

Les coûts qui peuvent être compris dans les dépenses courantes sont définis par le Règlement 2(2)b). En ce qui concerne les coûts de nature courante, la règle est que de tels coûts doivent se composer uniquement de dépenses effectuées au Canada en rapport avec des travaux de recherche et de développement scientifiques. Lorsque des services, installations et locaux utilisés pour la recherche et le développement scientifiques sont partagés avec d'autres services d'une organisation, une part appropriée des frais généraux de l'organisation peut être attribuée à la recherche et au développement. Seuls les frais généraux directement imputables à la recherche et au développement scientifiques sont acceptés. Il est conseillé aux corporations d'établir et de tenir une comptabilité distincte des frais généraux imputables à leurs travaux de recherche et de développement scientifiques.

sous la rubrique "Installations d'essai". La somme ainsi affectée ne peut comprendre de frais d'indemnisation pour la perte de production.

Design et dessins

Le coût de design de prototypes, d'installations d'essai, d'équipement et de bâtiments spéciaux requis pour des travaux de recherche et de développement scientifique est compris dans la recherche et le développement scientifique. Le coût de préparation des dessins, rapports, formules et spécifications nécessaires pour faire connaître les résultats des expériences effectuées est compris dans les travaux de recherche et de développement scientifique. Par contre, le coût de la préparation des dessins, des instructions, des fiches techniques, des bulletins, des manuels, des répertoires et autres documents descriptifs concernant:

a) la production commerciale

b) le contrôle de la production

c) la promotion des ventes

d) le contrôle de la qualité

e) le service offert aux clients

ne seront pas compris dans les travaux de recherche et de développement.

valoir et la seule entrave à la réalisation d'amélioration se manifeste selon la loi du rendement décroissant.

Ainsi, l'optimisation ou la réduction des frais ne comporte aucun doute scientifique quant au résultat. En faisant un effort donné ou en appliquant certaines méthodes, on obtient des résultats prévisibles. (réduction des frais, amélioration du rendement ou de la qualité).

Distinction entre le développement et la production

Si les travaux ont pour principal objet d'améliorer d'avantage le produit ou le procédé en y incorporant un progrès technique important, ces travaux entrent alors dans la définition du développement, pourvu que l'on ait suivi également la méthode d'exploration méthodique ou de recherche basée sur les hypothèses, l'expérimentation et l'analyse. Néanmoins, si le produit ou le procédé est ou a été dans une large mesure établi et que les travaux ont pour principaux objectifs :

- a) de développer des débouchés
- b) de préparer des plans en vue de la production
- c) d'organiser la production, les installations et d'établir des techniques et méthodes industrielles
- d) de réduire les frais
- e) de contrôler la production

les travaux ne sont plus considérés comme étant du développement.

Il s'ensuit que la conception, la construction et l'essai de prototypes seront compris dans la recherche et le développement scientifiques. (Les prototypes sont les modèles originaux ou améliorés, auxquels le produit doit se conformer dans le procédé de fabrication.) Néanmoins, les modèles de fabrication ne sont pas des prototypes attribuables à la recherche et au développement scientifiques ni les premiers produits obtenus lors de la production d'essai avant le lancement de la production en série.

Lorsqu'on emploie de l'outillage de production dans la fabrication des prototypes, une proportion appropriée des frais d'utilisation de cet outillage peut être attribuée au prototype, aucune dépense concernant l'outillage de production, excepté celle que nous venons de mentionner, ne peut être attribuée à la recherche et au développement scientifiques.

Sont également compris dans le développement les travaux de technologie requis en vue de faire passer le modèle d'un produit ou d'un procédé par les phases successives d'analyse et d'essai, jusqu'à ce que les exigences fonctionnelles soient satisfaites. A ce stade, les résultats peuvent être confiés aux divisions de la fabrication.

Installations d'essai

cation, mais les activités liées à cette mise en fabrication ne se rapportent pas au développement. Toutefois, s'il est nécessaire de poursuivre le développement en vue de résoudre certains problèmes techniques persistant après la mise en fabrication, ces travaux de développement peuvent être compris dans la recherche et le développement.

En général, les dépenses effectuées pour la création d'installations d'essai réduites (plus petites que les installations commerciales ordinaires) et attribuables entièrement à la recherche et au développement sont considérées comme "des dépenses d'immobilisations".

Lorsque l'installation d'essai a les dimensions normalement utilisées pour le commerce ou la production dans l'industrie en question, seule une portion appropriée (pour la période d'utilisation pour la recherche et le développement), établie conformément aux méthodes comptables normales de la société (mais n'excédant pas le niveau établi aux termes de la Loi de l'impôt sur le revenu), sera portée au compte des "dépenses courantes".

Lorsqu'une installation d'essai est inférieure à la taille commerciale normale et est mise en place pour la réalisation d'un projet spécial ou pour la création d'un produit particulier, elle est considérée comme "équivalent à fins particulières", conformément à l'alinéa 2(1) d) du Règlement, et les dépenses effectuées pour sa mise en place sont considérées comme une "dé-pense courante". Si elle est par la suite vendue ou autrement aliénée, la juste valeur marchande (tel que stipulé par le paragraphe 5(1) de la Loi) devra être créditée de nouveau au compte de la recherche et du développement.

Toutes les dépenses occasionnées par l'exploitation d'une installation d'essai sont considérées comme étant de nature "courante", et tous les revenus provenant de la vente ou de l'utilisation des biens produits au cours de cette exploitation doivent être crédités de nouveau au compte de la recherche et du développement.

Emploi d'installations de production

Lorsqu'il est d'usage ou approprié d'affecter provisoirement une installation de production ou une pièce d'équipement de production à des travaux de recherche et de développement scientifiques, une proportion correspondante du coût de l'emploi des installations de production peut être comprise dans le coût des travaux de recherche et de développement scientifiques. Le calcul de ce montant se fera de la manière indiquée ci-dessus

A la demande d'une corporation, des opinions préables seront émises quant à l'admissibilité de projets futurs ou, en cas de doutes, de projets en cours:

a) visant la recherche et le développement scientifiques et (ou)

b) susceptibles de profiter au Canada.

Afin d'obtenir une opinion préalable, il faut soumettre, en deux exemplaires, une déclaration décrivant le projet, ainsi que les renseignements connexes pertinents. Bien qu'une formule unifiée ne puisse convenir dans tous les cas, l'utilisation de la formule suggérée ci-dessous est susceptible d'accélérer la réponse à une demande.

En général, il y a lieu de demander une opinion préalable dans les cas où il y a doute quant à l'admissibilité de travaux de recherche et de développement et (ou) quant aux avantages qu'un projet procurera au Canada. Lorsqu'un projet est en cours ou qu'il est déjà terminé à la fin de l'exercice financier de la corporation, il est habituellement préférable de soumettre une demande de subvention.

La demande doit être transmise au:

Bureau du Programme IRDA
Ministère de l'Industrie et du Commerce
Ottawa (Ontario)
K1A 0H5

FORMULE SUGGÉRÉE

CONFIDENTIEL/COMMERCIAL
(une fois remplie)

Date:

DEMANDE D'UNE OPINION PRÉALABLE CONCERNANT L'ADMISSIBILITÉ EN VERTU DE LA LOI STIMULANT LA RECHERCHE ET LE DÉVELOPPEMENT SCIENTIFIQUES
CONFIDENTIEL/COMMERCIAL (UNE FOIS REMPLIE)

Nom du requérant N° de téléphone

Adresse

TITRE DU PROJET

Coût approximatif

Description du projet (en annexe, au besoin)

Une description du projet suffisamment détaillée est exigée pour permettre aux personnes compétentes dans le domaine en question de déterminer l'admissibilité du travail aux fins de la recherche et du développement scientifiques.

Cette description ne doit pas être longue, mais doit exposer l'objectif et la méthode de travail

à suivre, expliquer les incertitudes scientifiques ou technologiques à résoudre, mentionner les noms, titres et qualités des personnes qui exécuteront le travail et énumérer les principales pièces d'équipement requises.

Renseignements concernant l'entreprise et les marchés (en annexe, au besoin)

Ces renseignements doivent décrire brièvement les installations, le genre d'entreprise, la valeur des ventes sur le marché intérieur et sur les divers marchés étrangers; on doit y joindre une déclaration au sujet de la liberté dont jouit la corporation quant à l'exploitation des résultats de ses travaux de recherche et de développement au Canada et sur les marchés d'exportation.

Si la corporation ne peut exploiter librement les résultats de ses travaux de recherche et de développement sur tous les marchés étrangers, il faut indiquer les pays où elle n'est pas libre d'exploiter ces résultats ainsi que les motifs des restrictions indiquées.

Les règlements prévoient que les travaux de recherche et de développement scientifiques se sont jugés aptes à profiter au Canada si:

a) Le requérant est libre d'exploiter les résultats de ses travaux de recherche et de développement;

b) Le requérant s'engage à exploiter ces résultats au Canada à moins qu'un sain jugement des affaires ne démontre que cela ne serait pas économique.

Lorsqu'un requérant N'EST PAS LIBRE d'exploiter ses résultats sur tous les marchés étrangers, une subvention peut être versée si le ministre de l'Industrie et du Commerce est convaincu que la corporation dispose de marchés assez vastes et exploite à fond les marchés étrangers qui lui sont accessibles ou prend des mesures pour élargir les marchés sur lesquels elle peut exploiter les résultats librement.

Lorsqu'un projet est ou sera soutenu par une agence gouvernementale ou autre organisme, ou si une demande est actuellement étudiée dans le cadre d'un programme d'aide quelconque, il faut indiquer le nom du programme, de l'agence ou de l'organisme et le numéro du contrat (s'il y a lieu).

Les programmes les plus courants d'aide à la recherche et au développement sont:

Ministère de l'Industrie et du Commerce
Productivité de l'industrie du matériel de défense (DIP)
Programme d'avancement de la technologie (PAT)

ainsi qu'un résumé des coûts globaux. Cette ventilation, qui doit être faite en détails, doit indiquer les coûts directs et les coûts indirects de chaque rubrique de coûts.

Il est nécessaire d'énumérer individuellement les frais généraux et d'expliquer la méthode utilisée pour répartir les frais communs entre les projets et les travaux ordinaires de la compagnie. On doit fournir une ventilation (établie en dollars et en heures-homme) de la main-d'œuvre affectée à la recherche et au développement scientifique travaillant à chaque projet, et de répartir cette main-d'œuvre entre le personnel professionnel et le personnel de soutien.

e) Sommes reçues à des fins de recherche et développement scientifiques (à l'exclusion des subventions IRDA)

Il faut indiquer toute somme reçue, de quelque source que ce soit, à des fins de recherche et de développement, avec des renseignements détaillés à l'appui. Ces sommes comprennent tous les montants reçus de sources gouvernementales et autres à l'appui de la recherche et du développement, les ventes de prototypes, les remboursements de frais de matériaux, la location de laboratoire, les autres montants recouvrés provenant d'activités de recherche et de développement et (ou) tout somme reçue en vertu d'un programme d'aide, peu importe le pays d'origine de cette aide.

f) Registre des biens de production acquis (uniquement à des fins de recherche et de développement)

Ce registre doit comprendre une liste de tous les biens acquis, entièrement à des fins de recherche et de développement, au moyen de dépenses en immobilisations au cours de l'année à l'égard de laquelle on présente une demande de subvention. Cette liste devrait comprendre le numéro de référence, le numéro du bien ou du groupe de biens, une brève description, la date d'acquisition ainsi que le prix d'achat ou de fabrication à l'usine des biens de production.

g) Registre des biens de production dont on a disposé

Ce registre doit comprendre une liste de tous les biens de production acquis antérieurement, à l'égard desquels une subvention a été versée, dont on a disposé ou qu'on a cessé d'utiliser au cours de la recherche et du développement au cours de la période en cause, biens à l'égard desquels il faut établir un renvoi et indiquer le montant à recouvrer aux termes des dispositions de recouvrement spécifiées à l'article 10 de la Loi.

Lorsque de tels biens ont été cédés à une autre corporation en vertu des dispositions de l'article 10A de la Loi, un accord intervenu entre les

Détermination de la période de base — corporations associées

La période de base d'une corporation associée à un requérant est établie de la même façon que pour le requérant, c'est-à-dire que la période de base comprend les cinq (5) périodes financières qui précèdent immédiatement la période financière de la corporation associée se terminant au cours de la même année civile que la période d'octroi du requérant ou coïncidant avec cette période. Tous les détails du calcul doivent être fournis. *Il faut inclure une liste des corporations associées.*

L'expression "corporations associées" est définie à l'article 2(2) de la Loi. En général, cette signification est la même qu'aux termes de la Loi de l'impôt sur le revenu, sauf que le Ministre, à la demande du requérant, peut juger que des corporations ne sont pas associées entre elles aux fins de la Loi, s'il est convaincu qu'il en est ainsi. Une déclaration statutaire doit être fournie à l'appui de cette demande et l'on peut obtenir une formule appropriée du Bureau du programme IRDA ou des bureaux régionaux du Ministère.

Détermination de la moyenne des dépenses courantes admissibles au cours de la période de base

Les requérants doivent indiquer la durée de chaque exercice financier au cours de la période de base et préciser comment ils ont calculé la moyenne des dépenses. Voir les articles 1 et 7 de la Loi et l'article 6 du Règlement.

corporations et le Ministre doit être rédigé sous une forme acceptable au Ministre.

(Voir également l'article 1 du Règlement, "Exigences visant la divulgation").

h) Une copie des états financiers du requérant (à l'égard de la période de subvention).

Présentation de la demande

Conformément à l'article 3(3) de la Loi, il faut présenter les demandes dans les six mois suivant la fin d'une période d'octroi accordée au requérant (période financière, qui a la même signification que dans la Loi de l'impôt sur le revenu). Si le requérant est associé à une autre corporation au cours de sa période d'octroi, la demande doit être déposée dans les six mois qui suivent immédiatement l'exercice financier qui vient en dernier lieu.

En conformité de l'article 3(4) de la Loi, si le Ministre est convaincu que des circonstances qui ne peuvent raisonnablement relever de la volonté d'une corporation justifient une prolongation du délai fixé par l'alinéa (a) du paragraphe (3) au cours duquel la corporation doit présenter sa demande, il peut en prolonger la durée, avant ou après l'expiration de son délai.

La demande de subvention en trois exemplaires et les renseignements à l'appui, en deux exemplaires, doivent être présentés et adressés au :
Bureau du programme IRDIA
Ministère de l'Industrie et du Commerce
Ottawa (Ontario)
K1A 0H5
Un exemplaire de demande se trouve dans cette brochure. On peut obtenir d'autres formules en s'adressant au Bureau du programme IRDIA ou aux bureaux régionaux du Ministère.

Renseignements requis
La teneur et la disposition des renseignements présentés à l'appui d'une demande de subvention peuvent varier considérablement selon l'importance de la société, le genre d'industrie et d'autres facteurs analogues. Afin de faciliter la préparation de la demande, des modèles s'appliquant à la plupart des renseignements exigés figurent dans cette brochure. L'utilisation de ces modèles permettra d'étudier plus rapidement la demande. Les renseignements suivants sont exigés :
(une liste de contrôle est jointe à la formule de demande).

a) Description des affaires et des marchés
Il s'agit de renseignements sur les droits de propriété et les propriétés de la corporation, et d'une description de ses produits et de ses débouchés, y compris les débouchés d'exportation, ainsi que du montant des ventes de la corporation sur le marché intérieur et sur ses divers marchés extérieurs.
Si la corporation n'est pas libre d'exploiter, sur tous les marchés d'exportation, les résultats de ses travaux de recherche et de développement, elle doit fournir une liste des pays où elle n'est

pas libre de le faire. Il faut également donner les

détails de toutes licences accordées en exclusivité à une région ou à un pays en particulier.
b) Description des installations de recherche et de développement scientifiques
Il s'agit d'une description d'ordre général (y compris le nom de l'endroit), la superficie occupée par les installations de recherches comparativement à la superficie totale des locaux de la compagnie, la nature générale des travaux en cours, le nombre et la classification des travailleurs intellectuels (par ex. 2 physiciens, 4 chimistes, 10 ingénieurs), le nombre de techniciens, le nombre d'employés d'autres services, le principal équipement existant (à l'exclusion du matériel courant de laboratoire) et un exposé général de la méthode d'identification et d'allocation des projets au sein de l'organisation.

c) Description des projets de recherche et de développement scientifiques
Il faut fournir une description de chaque projet sur lequel on base une demande de subvention (environ une page suffit). Cette description doit résumer clairement le but du projet, le problème à résoudre, les paramètres étudiés, les résultats obtenus au cours de la période visée par la demande de toute innovation résultant des travaux (s'il y a lieu).

L'élément d'incertitude technologique ou scientifique des travaux, facteur essentiel de l'évaluation, doit être explicitement mentionné dans cette description.
Il faut également illustrer la méthode scientifique utilisée pour essayer de réduire cette incertitude en décrivant les expériences, analyses ou recherches systématiques entreprises.
En outre, il faut indiquer approximativement le nombre d'heures passées en laboratoire, consacrées à la réalisation de prototypes et d'usines-pilotes et (ou) à des essais relatifs au projet.
Si, à la suite des travaux, des brevets ont été demandés ou accordés, il faut l'indiquer car il est de l'intérêt du demandeur de prouver que les travaux réalisés constituent un progrès technique. Lorsque les travaux bénéficient de l'appui d'un programme à frais partagés du gouvernement, il faut l'indiquer, ainsi que le numéro de la subvention ou du contrat.

L'admissibilité de chaque projet de recherche et de développement est jugée d'après la description technique fournie. Tout renseignement pertinent qui fait ressortir l'originalité scientifique des travaux renforce l'admissibilité de la demande.
d) Détails des dépenses effectuées à l'égard du projet et du coût de la main-d'œuvre effectuées au Canada à l'égard de chaque projet
Il faut établir une ventilation des dépenses

La Loi stimulant la recherche et le développement scientifique (IRDA) prévoit le paiement de subventions basées sur les dépenses effectuées au Canada, au cours d'un exercice financier, par une corporation, pour la recherche et le développement scientifique, c'est-à-dire la période pour laquelle les revenus sont déclarés aux fins de l'impôt sur le revenu.

Ces subventions sont à la disposition des corporations canadiennes soumises à l'impôt et qui exercent leur activité au Canada. Les organisations et institutions exemptes de l'impôt sur le revenu, les sociétés en nom collectif et les particuliers ne sont pas admissibles aux subventions en vertu de la Loi.

En général, les demandes de subventions doivent être soumises dans les six mois suivant la fin de l'exercice financier de la corporation, ou si celle-ci est associée à une autre, au plus tard six mois après la fin du dernier exercice financier des corporations associées, au cours de cette période de subvention.

Toutes les demandes de subventions sont examinées afin de déterminer si la demande de remboursement des dépenses a été calculée conformément à la Loi, si ces dépenses ont vraiment été effectuées pour la recherche et le développement scientifique, selon la définition de la Loi et si en cas de succès, elles profiteront au Canada. (Les parties G et H de cette brochure définissent les expressions "recherche et développement scientifique" et "bénéfices pour le Canada").

Sur la demande d'une corporation, un premier avis sera donné quant à la possibilité que des projets futurs soient éventuellement reconnus comme étant de la recherche et du développement scientifique et vraisemblablement profitent au Canada.

D'une manière générale, les subventions représentent 25 % des dépenses en immobilisations faites par le demandeur pour la recherche et le développement scientifiques au Canada au cours de l'année, et 25 % du montant de l'excédent des dépenses courantes admissibles faites au Canada par ce demandeur, sur la moyenne de ces dépenses, basée sur la période des cinq dernières années. Une corporation qui n'a pas d'exercice antérieur ou n'en a eu qu'un nombre insuffisant pour constituer la période de base requise, devrait considérer nulles les dépenses en recherche et développement de ces périodes durant lesquelles la corporation n'existait pas. Selon la loi, le total des bénéfices payables en considération des dépenses courantes de corporations associées entre elles ne peut normalement dépasser les sommes auxquelles aurait droit ces corporations.

tions si elles ne constituaient qu'un seul groupe. La Loi et les règlements, que définissent les "dépenses courantes", régissent également d'autres événements telles que de courts exercices financiers, ventes, pertes ou transferts d'éléments d'immobilisation provenant de l'IRDA sont exemptés de l'impôt sur le revenu et ne diminuent pas l'allocation du coût en capital accordée en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Le demandeur, au lieu de toucher une subvention, peut en faire créditer le montant à son compte d'impôt sur le revenu en remplissant la formule prévue à cette fin ou en faisant la demande par écrit.

Reconnaissant que les activités de recherche et de développement scientifiques revêtent une importance vitale pour la position concurrentielle de la compagnie et que les renseignements à ce sujet sont privés, le Ministère est tenu par la Loi de traiter avec le plus grand secret toute information fournie par la corporation. Il ne doit pas divulguer ces renseignements aux personnes qui n'en auraient pas besoin pour remplir des tâches directement reliées à l'administration du programme. Tous les documents présentés en vertu de la Loi et qui renferment des renseignements privés doivent porter la mention: "Confidentiel/Commercial".

Infractions

Les infractions à la Loi sont définies à l'article 15.

Volumes, dossiers et accès aux locaux

Les dispositions relatives aux volumes, aux dossiers et à l'accès aux locaux sont exposées aux articles 9 et 10 du Règlement d'application de la Loi.

Exigences visant la divulgation

L'article 11 du Règlement définit les conditions selon lesquelles une corporation est tenue de révéler la vente ou toute autre disposition d'une propriété acquise par une dépense d'immobilisations à l'égard de laquelle une subvention a été autorisée.

SECTION		
LOI RÉGL. PAGE		
R	Rapport annuel	18
	Recherche et développement scientifiques	21
	Recouvrement de l'octroi	10
	Recouvrer les montants dus, manière de	10
	Règlement, définition de	2, 14
	Renseignements à fournir avec la demande	3
	Renseignements confidentiels	13
	Recherche et développement scientifiques liés à une entreprise	5
S	Sécurité	13
	Subvention, définition de	2
	Subvention, montant de la	4
T	Titre abrégé de la Loi	1
	Titre abrégé du règlement	1
V	Versements des subventions	8
		12

Partie C
Index de la Loi et du Règlement (alphabétique)

SECTION		LOI RÉGL. PAGE	
A	Accès aux immeubles	10	25
	Acquisition de biens	7	24
	Approuvé définition de	2	4
	Associée durant la période de base seulement	4	8
	Autorisation d'octroi pour la recherche et le développement scientifique	3	5
	B		
	Bénéfices pour le Canada, détermination de	4	22
	Bénéfices pour le Canada, Recherche et développement	3	5
	Calcul de la subvention	4	6
	Cessation de l'usage de biens pour la recherche et le développement scientifique	8	24
D	Champs d'application de la Loi	16	18
	Corporation associée, définition de	2	4
	Corporation associée, subventions versées	4	7
	Corporation, définition de	2	4
	Date limite pour la présentation	3	6
	Délaï alloué pour la présentation des demandes	3	6
	Demande, définition de	2	4
	Demande, délaï de	3	6
	Dépense courante, définition de	2	20
	Dépense en immobilisations, définition de	2	20
E	Dépenses courantes admissibles	2, 5	4, 9
	Dépenses courantes admissibles, détermination de	5	9
	Dépenses durant la période de base, détermination de	6	23
	Dépenses non comprises	4	8
	Dettes fiscale, paiements relatifs à une	8	12
	Dispositions relatives à l'impôt	9	13
	Équipement à fins particulières, définition de	2	20
O	Octrois pour la recherche et le développement scientifiques	3	5
	Période de base, définition de	2, 6	4, 11
	Période d'octroi, définition de	2	4
	Poursuites, institution	15	18
	Prolongation du délai	3	6
P	Montants à soustraire pour déterminer le montant des dépenses courantes admissibles	5	23
	Moyenne des dépenses courantes admissibles, définition de	2, 7	4, 12
	Moyenne des dépenses courantes admissibles durant la période de base, détermination du montant de la	7	12
	Moyenne des dépenses courantes admissibles, montant soustrait de la	7	12
	Octrois pour la recherche et le développement scientifiques	3	5
	Période de base, définition de	2, 6	4, 11
	Période d'octroi, définition de	2	4
	Poursuites, institution	15	18
	Prolongation du délai	3	6
	Montants à soustraire pour déterminer le montant des dépenses courantes admissibles	5	23

SECTION		LOI RÉGL. PAGE	
F	Équipement à toutes fins, définition de	2	20
	Équipement, possession de	7	24
	Équipement, signification	2	21
	Exercice financier, définition de	2	4
	Exigences visant la divulgation	11	28
	Fonds du revenu consolidé, prélèvements du	8	12
	Impôt sur le revenu, octroi libre de	9	13
	Infractions	15	17
	Interprétation de la Loi	2	4
	Interprétation du règlement	2	20
L	Livres et dossiers	9	24
	Ministre, définition de	2	4
	Ministre du Revenu national, pouvoirs du	11	15
	Modifications à la Loi de l'impôt sur le revenu	18	18
	Montant de la subvention	4	6
	Montants à soustraire pour déterminer le montant des dépenses courantes admissibles	5	23
	Moyenne des dépenses courantes admissibles, définition de	2, 7	4, 12
	Moyenne des dépenses courantes admissibles durant la période de base, détermination du montant de la	7	12
	Moyenne des dépenses courantes admissibles, montant soustrait de la	7	12
	Octrois pour la recherche et le développement scientifiques	3	5
M	Montants à soustraire pour déterminer le montant des dépenses courantes admissibles	5	23
	Moyenne des dépenses courantes admissibles, définition de	2, 7	4, 12
	Moyenne des dépenses courantes admissibles durant la période de base, détermination du montant de la	7	12
	Moyenne des dépenses courantes admissibles, montant soustrait de la	7	12
	Octrois pour la recherche et le développement scientifiques	3	5
	Période de base, définition de	2, 6	4, 11
	Période d'octroi, définition de	2	4
	Poursuites, institution	15	18
	Prolongation du délai	3	6
	Montants à soustraire pour déterminer le montant des dépenses courantes admissibles	5	23

- c) les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de son exercice financier se terminant pendant la période de subvention du demandeur et,
 - d) la moyenne des dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de sa période de base.
 - (3) Une corporation qui est tenue, en vertu du paragraphe (1) ou (2), de garder des dossiers et des livres de comptabilité, doit conserver tous ces dossiers ou livres de comptabilité et tous les comptes ou toutes les pièces justificatives nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces dossiers ou livres de comptabilité jusqu'à ce que
 - a) l'autorisation écrite d'en disposer ait été obtenue du Ministre, ou
 - b) une période de sept années se soit écoulée depuis la fin de l'exercice financier de la corporation auquel les dossiers, livres de comptabilité, comptes ou pièces justificatives se rapportent, selon le cas qui se produit le premier.
- Accès aux immeubles
10. Toute personne munie d'une autorisation écrite du Ministre à cette fin, peut, en tout temps convenable, entrer dans un immeuble quelconque d'une corporation qui est tenue, en vertu de l'article 9, de garder des dossiers et des livres de comptabilité et
- a) vérifier, examiner ou copier les dossiers, les livres, les comptes, les pièces justificatives ou n'importe quel autre document qui se rapporte ou peut se rapporter aux renseignements qui figurent ou devraient figurer aux livres, ou aux dossiers ou qui se rapportent au montant de la subvention,
 - b) examiner tout bien utilisé ou acquis ou censé avoir été utilisé ou acquis aux fins de la recherche et du développement scientifiques.

Exigences visant la divulgation

- 11. (1) Conformément au paragraphe (2), lorsqu'une corporation a reçu l'autorisation de tout ou en partie d'une subvention visant une dépense en immobilisation faite à l'égard de l'acquisition d'un bien, la corporation doit, en ce qui concerne chaque exercice financier de la corporation suivant son exercice financier au cours duquel la dépense en immobilisations a été faite et, dans les trois mois qui suivent l'expiration du délai permis à l'article 3 de la Loi pour que la corporation fasse une demande au sujet de cet exercice financier suivant, informer par écrit le Ministre si ce bien

- a) a été vendu ou aliéné autrement par la corporation,
 - b) perdu, endommagé (de toutes façons autres que l'usure normale) ou détruit ou cessé d'être utilisé par la corporation aux fins de la recherche et du développement scientifiques,
- (2) Lorsqu'une corporation mentionnée au paragraphe (1) fait une demande
 - a) à l'égard d'un exercice financier suivant, mentionné à ce paragraphe, et
 - b) dans le délai fixé à l'article 3 de la Loi pour faire cette demande,
- le paragraphe (1) ne s'applique pas à la corporation en ce qui concerne cet exercice financier suivant si la demande contient les renseignements que la corporation serait tenue, si ce n'était de ce paragraphe, de fournir par écrit au Ministre conformément au paragraphe (1).

l'article (B) du sous-alinéa (ii) de l'alinéa b) du paragraphe (2) de l'article 4 de la Loi, le total mentionné audit article (B) doit être réduit du montant de cet excédent.

(3) Lorsque les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours d'un exercice financier doivent être déterminées conformément au paragraphe (1), seuls les renseignements soumis au ministre du Revenu national aux fins de l'article 72 ou 72A de la Loi de l'impôt sur le revenu doivent être utilisés dans le cours de cette détermination.

(4) Nonobstant le sous-alinéa (3), lorsque le Ministre est d'avis qu'il n'est pas pratique de déterminer (conformément au sous-alinéa 1) les dépenses courantes admissibles d'une corporation au cours d'un exercice financier au moyen des renseignements fournis au Ministre du Revenu national, aux fins de l'article 72 ou 72A de la Loi de l'impôt sur le revenu, tout renseignement supplémentaire que le Ministre de l'Industrie juge à propos de donner peut être utilisé dans cette détermination pour l'exercice financier.

(5) Dans le présent article, les expressions "dépenses de nature courante" et "recherche scientifique", en ce qui concerne un exercice financier d'une corporation qui a (en calculant son impôt pour cet exercice financier aux fins de la Loi de l'impôt sur le revenu) déduit un montant permis, autorisé par l'article 72A de cette Loi, ont la même signification que ces expressions avaient aux fins de déterminer ce montant.

Acquisition d'un bien

7. Un bien dont l'acquisition a entraîné une dépense en immobilisation ou une dépense courante par la corporation est censé avoir été acquis par la corporation le jour où

a) la corporation a acquis le titre de propriété, ou

b) le jour où la corporation est entrée en possession du bien,

selon le cas qui s'est produit le premier.

Cessation d'utilisation du bien aux fins de la recherche et du développement scientifique

8. (1) Lorsqu'une corporation a acquis un bien aux fins de la recherche et du développement scientifique, la corporation est censée cesser d'utiliser le bien à ces fins au cours d'un exercice financier si

a) le bien est utilisé au cours de l'exercice financier (sauf occasionnellement) à toutes autres fins que la recherche et le développement scientifique;

b) l'utilisation au jour le jour du bien au cours de l'exercice financier n'est pas avant tout dirigée par la recherche et au développement scientifique; ou si

c) la corporation avertit le Ministre qu'elle a cessé d'utiliser ou se propose de cesser d'utiliser le bien à ces fins au cours de l'exercice financier.

(2) Une corporation n'est pas censée cesser d'utiliser un bien aux fins de la recherche et du développement scientifique simplement parce qu'elle abandonne le bien ou cesse de façon temporaire ou permanente de l'utiliser de quelque façon.

Livres et dossiers

9. (1) Toute corporation qui demande une subvention doit garder à sa place d'affaires ou à sa résidence au Canada les dossiers et les livres de comptabilité dont la forme et les renseignements qu'ils contiennent permettront de déterminer

a) les dépenses en immobilisations de la corporation au cours de sa période de subvention à l'égard de la recherche et du développement scientifique

b) le bien dont l'acquisition a occasionné une dépense en immobilisations portant sur la recherche et le développement scientifique-ques par la corporation au cours de la période de subvention,

c) les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de cette période de subvention, et

d) la moyenne des dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de sa période de base.

(2) Toute corporation qui

a) est associée à un demandeur au cours de la période de subvention du demandeur, et qui

b) a fait des dépenses visant la recherche et le développement scientifique au cours de tout exercice financier compris durant sa période de base ou durant sa période de base se terminant au cours de la période de subvention du demandeur, doit garder à sa place d'affaires ou à sa résidence au Canada les dossiers et les livres de comptabilité dont la forme et les renseignements qu'ils contiennent permettront de déterminer

- b) employer au Canada un procédé nouveau ou améliorer et vendre au Canada ou dans cet autre pays, selon le cas, des produits ou des services découlant de l'emploi de ce procédé lorsque ce procédé résulte de la recherche et du développement scientifiques.
- Montants à soustraire en déterminant les dépenses courantes admissibles
- ***5. (1) Aux fins de l'alinéa c) du paragraphe (1) de l'article 5 de la Loi, lorsqu'un bien acquis par une corporation aux fins de la recherche et du développement scientifiques et à l'égard de l'acquisition duquel la corporation a fait une dépense courante
- a) est vendu ou autrement aliéné par la corporation au cours de l'exercice financier, le montant qui doit être soustrait conformément au montant adit aliéné est un montant égal au plus élevé
- (i) du total des montants payés ou payables à la corporation, ou pour son profit, à l'égard de cette vente ou de toute autre aliénation, ou
- (ii) du montant qui, selon le Ministre, constituait la juste valeur marchande de ce bien au moment de la vente ou de toute autre aliénation
- et, lorsque le bien est, selon le Ministre, vendu ou autrement aliéné pour un montant inférieur à sa juste valeur marchande et que le Ministre a raison de croire que ce bien servira aux fins de la recherche et du développement scientifiques, le montant qui doit être soustrait conformément au montant adit aliéné est le montant total décrit au sous-alinéa (i), b) cesse d'être utilisé par la corporation au cours de l'exercice financier aux fins de la recherche ou du développement scientifiques, le montant qui doit être soustrait conformément au cours de l'exercice financier au cours de l'exercice
- c) est perdu ou détruit au cours de l'exercice financier, le montant qui doit être soustrait conformément au cours de l'exercice financier, selon le Ministre, constituait sa juste valeur marchande au moment où il a été perdu ou détruit.
- (2) Aux fins de l'alinéa d) du paragraphe (1) de l'article 5 de la Loi, lorsqu'une corporation, au cours de l'exercice financier, vend ou aliène autrement des articles ou des services pour la production ou l'accomplissement desquels est utilisé un bien acquis par la corporation aux fins de
- (Ajointe le 15 juillet 1970)

- de la recherche et du développement scientifique, le montant qui sera soustrait conformément à cet alinéa est un montant égal
- a) à l'ensemble de tous les montants payés ou payables à la corporation ou à son bénéfice à l'égard de la vente ou de toute autre aliénation de ces articles ou de ces services, ou
- b) du montant qui, selon le Ministre, constituait la juste valeur du marché de ces biens ou de ces services au moment de leur vente ou de toute autre aliénation, selon le plus élevé des deux.
- (3) Nonobstant le paragraphe (1), lorsque le bien décrit à ce paragraphe est perdu ou détruit, il n'est pas nécessaire de soustraire un montant en vertu de l'alinéa c) du paragraphe (1) de l'article 5 de la Loi, si aucun montant n'a été payé ou n'est payable à la corporation ou à son bénéficiaire d'après une police d'assurance visant cette perte ou cette destruction.
- Calcul des dépenses au cours de la période de base
- (Voir l'alinéa (h) de l'article 14 de la Loi)
6. (1) Nonobstant l'article 5 de la Loi, lorsque, en calculant son revenu aux fins de l'impôt *sur le revenu* pour un exercice financier compris dans cette période de base, une corporation a déduit un montant permis par l'article 72A de cette Loi, les dépenses courantes admissibles de la corporation durant l'exercice financier, tel que décrit aux sous-alinéas (i) à (v) de l'alinéa a) du paragraphe (1) de l'article 72 de cette Loi, moins le total de tous les montants payés à la corporation au cours de l'exercice financier à l'égard de la recherche scientifique.
- (2) Nonobstant le paragraphe (1), lorsque, en déterminant les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours d'un exercice financier conformément au paragraphe (1), l'ensemble de tous les montants payés à la corporation au cours de l'exercice financier, *l'impôt sur le revenu*, faites au Canada par la corporation au cours de l'exercice financier, a) les dépenses courantes admissibles de la

- a) les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de cet exercice financier, b) lorsque les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de cet exercice financier seront censées être nulles; et
- b) lorsque les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de cet exercice financier seront censées être nulles; et

- a) les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de cet exercice financier, b) lorsque les dépenses courantes admissibles de la corporation au cours de cet exercice financier seront censées être nulles; et

tionnement, l'analyse mathématique ou la programmation des ordinateurs et la recherche psychologique, mais ne comprend pas les activités en rapport avec,

(iv) la recherche sur les marchés ou la stimulation des ventes,

(v) le contrôle de la qualité ou les essais ordinaires des matériaux, dispositifs ou produits,

(vi) la recherche en sciences sociales ou dans les humanités,

(vii) la prospection, l'exploration ou le forage en vue de découvrir ou de produire des minéraux, du pétrole ou du gaz naturel, la production en série d'un matériau, d'un dispositif ou d'un procédé nouveau ou amélioré,

(ix) les modifications aux modèles, ou (x) la compilation ordinaire de renseignements.

Information

3. Aux fins du paragraphe (2) de l'article 3 de la Loi, une corporation qui demande une subvention doit fournir au Ministre les renseignements ci-dessous :

a) une description, à la satisfaction du Ministre, de la recherche et du développement scientifiques effectués au Canada directement par ou au nom de la corporation durant la période de subvention;

b) une description, à la satisfaction du Ministre, des installations de recherche et de développement scientifiques que possédait la corporation durant la période de subvention et dont la corporation se servait durant la période de subvention aux fins de recherche et du développement scientifiques; et

c) une description, à la satisfaction du Ministre, du genre d'affaires de la corporation durant la période de subvention; et

d) le nom des pays où la corporation ne peut exploiter librement les résultats de la recherche et du développement scientifiques mentionnés à l'alinéa a).

Bénéfices pour le Canada

4. (1) Une corporation qui demande une subvention doit certifier, en rapport avec toute recherche et tout développement scientifiques mentionnés à l'alinéa a) de l'article 3 et financés en tout ou en partie par la corporation, que

a) toute la recherche et tout le développement scientifiques en question ont été effectués dans le but de renforcer les affaires de la corporation ou de faciliter une expansion de cette entreprise,

b) elle peut exploiter librement au Canada les résultats de toute cette recherche et de tout ce développement, et que

c) la corporation peut exploiter librement les résultats de toute cette recherche et de tous ces développements dans tous les marchés d'exportations autres que les pays mentionnés à l'alinéa d) de l'article 3, et doit s'engager à exploiter les résultats de cette recherche et de ces développements scientifiques au Canada à moins qu'un jugement des affaires ne démontre qu'il ne serait pas avantageux d'agir ainsi.

(2) Lorsque la corporation a satisfait aux conditions énumérées au paragraphe (1) et que le Ministre est convaincu que

a) toute la recherche et tout le développement scientifiques mentionnés au paragraphe (1) ont été effectués dans le but de renforcer les affaires de la corporation ou de faciliter une expansion de cette entreprise,

b) la corporation peut exploiter librement au Canada les résultats de toute cette recherche et de tout ce développement, et que

c) la corporation peut exploiter librement les résultats de toute cette recherche et de tous ces développements dans tous les marchés d'exportations autres que les pays mentionnés à l'alinéa d) de l'article 3,

elle peut exploiter librement au Canada les résultats de toute cette recherche et de tout ce développement, et que

c) la corporation peut exploiter librement les résultats de toute cette recherche et de tous ces développements dans tous les marchés d'exportations,

il peut conclure que cette recherche et ce développement scientifiques, en cas de réussite, pourront apporter un bénéfice au Canada.

(3) Aux fins du présent article,

a) une corporation ne peut exploiter librement les résultats de la recherche et du développement scientifiques dans un pays si

(i) la ligne de conduite de la corporation l'empêche d'exploiter ces résultats dans ce pays, ou si

(ii) la corporation a conclu une convention, un accord ou une entente (réels ou tactiques et exécutoires ou non en vertu de la loi) qui l'empêche d'exploiter ces résultats dans ce pays;

b) "marché d'exportations" désigne tout pays vers lequel sont exportés des produits de toutes sortes en provenance du Canada.

(4) Dans le présent article, "exploiter les résultats de la recherche et du développement scientifiques" au Canada ou dans un autre pays signifie

a) fabriquer au Canada un matériau, dispositif ou produit nouveau ou amélioré et le vendre au Canada ou dans cet autre pays, selon le cas, lorsque ce matériau, dispositif ou produit résulte de la recherche et du développement scientifiques; et

(v) l'amortissement de l'appréciation non réalisée des valeurs actives, (vi) les réserves pour les réparations, les imprévus, l'assurance de compensation ou le travail garanti, (vii) les créances douteuses ou les pertes sur les placements, (viii) lorsque le paiement d'une subvention a été autorisé ou lorsqu'une demande d'autorisation a été déposée à l'égard d'une antérieure a été déposée à l'égard d'une indemnité d'amortissement sur un bien, les frais encourus visant l'acquisition, la remise à neut ou la modification du bien; (ix) toutes les dépenses qui ne sont pas de nature courante, sauf une dépense encourue pour de l'équipement pour fins particulières; ni (x) *les dépenses engagées pour l'acquisition d'un bien ou l'obtention d'un service, à moins que le bien ne soit fourni ou fabriqué, ou que le service ne soit accompli, par une personne exploitant au Canada une entreprise dont les opérations normales comprennent, selon le Ministre, la fourniture ou la fabrication de ce bien ou l'accomplissement du service; (c) "équivement" désigne l'équivement à toutes fins ainsi que le définit l'alinéa c) du paragraphe (1); (d) "recherche et développement scientifiques" désigne la recherche approfondie, systématique ou la recherche dans un domaine scientifique ou technologique effectuée à l'aide d'expériences ou d'analyses, c'est-à-dire, (1) la recherche fondamentale, à savoir, un travail entrepris pour l'avancement des connaissances scientifiques en ayant une application particulière en vue, et (iiii) le développement, à savoir, l'application des résultats de la recherche fondamentale ou appliquée en vue de créer de nouveaux matériaux, dispositifs, produits ou procédés ou d'améliorer ceux qui existent déjà, et, lorsque ces activités sont entreprises directement en vue d'aider la recherche et le développement scientifiques, comprend les activités en rapport avec le génie ou la conception, la recherche sur le fon-

(C) les cotisations ou le droit d'inscription à des sociétés ou à des groupements autres que les sociétés ou à des groupements scientifiques, (D) les installations en surplus, (E) l'escompte ou le financement des obligations ou des émissions d'obligations, (F) les primes d'assurance sur la vie des fonctionnaires ou des administrateurs, (G) les services du contentieux de quelque nature qu'ils soient, (H) les services de comptables ou de tout autre professionnel en rapport avec la réorganisation de la société, les émissions de garanties ou les émissions d'actions, (I) le brevet, la marque de commerce, le droit d'auteur, l'esthétique industrielle ou d'autres questions semblables, à l'exception des frais encourus en rapport avec la formation, ou la préparation ou la complétion des renseignements et des documents servant à la formation d'une personne en vue de la préparation ou de l'exécution d'une demande de brevet, (J) le recouvrement des sommes dues, (K) la publicité ou la vente, ou (L) les impôts fédéral ou provinciaux sur le revenu, sur les profits excédentaires ou les surtaxes, (iii) une indemnité d'amortissement sur une bâtisse ou une pièce d'équipement payée par la Couronne ou avec l'argent fourni par la Couronne, (B) un bien à l'égard duquel une réduction dans le calcul de l'impôt sur le revenu aux fins de la Loi de l'impôt sur le revenu a été faite conformément à l'article 72 de cette Loi, ou (C) lorsque le paiement d'une subvention a été autorisé ou lorsqu'une demande antérieure a été déposée en rapport avec un paiement fait ou des frais encourus à l'égard de l'acquisition, la remise à neut ou la modification d'un bien, ce bien, (iiii) les dons aux œuvres de charité, (iv) les amendes ou pénalités de tous genres,

Partie B
Le Règlement d'application de la Loi.

Loi stimulant la recherche et le développement scientifiques.

Règlement stimulant la recherche et le développement scientifiques.

C.P. 1967-1048

Hôtel du Gouvernement à Ottawa

Jeu- di le 25^e jour de mai 1967.

Présent: Son Excellence le Gouverneur général

en conseil.

Sur avis conforme du ministre de l'Industrie et en vertu de la Loi stimulant la recherche et le développement scientifiques, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'édicter par les présentes le "Règlement concernant la stimulation de la recherche et du développement scientifiques", ci-après.

Règlement régissant la stimulation de la recherche et du développement scientifiques.

Titre abrégé

1. Le présent règlement peut être cité sous le titre: *Règlement stimulant la recherche et le développement scientifiques.*

Interprétation

2. (1) Dans le présent règlement, *a) "Loi" désigne la Loi stimulant la recherche et le développement scientifiques* *b) "équipement" désigne les biens suivants: (i) des articles électriques, électroniques, hydrauliques, pneumatiques et mécaniques ainsi que les éléments et les ensembles de ces articles, lorsque ces articles, éléments et ensembles servent à la fabrication de produits, à l'accomplissement de services ou à la réalisation d'essais, les instruments, les machines, les aménagements et les machines de bureau, (v) le matériel d'essai et tout autre matériel servant aux essais, (vi) les outils et l'outillage, (vii) les bâtiments et leurs éléments tels que, canalisations électriques, les four-*

nitures de plomberie, les extincteurs automatiques, le matériel de climatisation, le matériel de chauffage, les appareils d'éclairage, les ascenseurs et les escaliers roulants, ni (viii) les matériaux et les fournitures, ni (ix) les prototypes;

c) "équipement à toutes fins" désigne l'équipement qui n'est pas de l'équipement à fins particulières; et

d) "équipement à fins particulières" désigne l'équipement d'une nature tellement particulière que, à moins de modifications ou de changements appréciables, l'équipement ne peut servir qu'à

(i) la mise au point ou à la fabrication de produits d'un genre particulier, (ii) l'accomplissement d'un genre particulier de service, ou (iii) la réalisation d'essais d'un genre particulier. (2) Aux fins de la présente Loi, *a) "dépendances en immobilisations" désigne les frais encourus visant* (i) l'acquisition d'un bâtiment ou d'une partie d'un bâtiment, (ii) l'acquisition de canalisations électriques, de fournitures de plomberie, d'extincteurs automatiques, de matériel de chauffage, d'appareils d'éclairage, d'ascenseurs, d'escaliers roulants et des autres éléments d'un bâtiment ou d'une partie d'un bâtiment, (iii) la remise à neuf ou la modification d'un bâtiment existant ou d'une partie d'un bâtiment existant, ou (iv) l'acquisition d'équipement à toutes fins, mais ne comprend pas les dépenses mentionnées aux sous-alinéas (i) à (viii) de l'alinéa (b), ni toute dépense encourue visant, (v) l'acquisition de tout bâtiment, partie de bâtiment ou d'équipement qui a déjà servi à une fin quelconque avant son acquisition, (vi) l'acquisition d'un bien dont la durabilité ne dépasse pas ordinairement un an ou dont la valeur ne dépasse pas cent dollars, (vii) l'acquisition d'un prototype, ni (viii) l'entretien ou la réparation de bâtiments ou d'un autre bien; *b) "dépendances courantes" désigne des frais encourus, mais ne comprend pas les intérêts sur les obligations ou les dividendes sur les capitaux investis, (B) les frais de représentation,*

(2) L'alinéa a) du paragraphe (4) de l'article 72 de ladite loi est abrogé et remplacé par le suivant: "a) l'expression "approuvé" signifie approuvé par le Ministre après qu'il a obtenu, s'il le juge nécessaire, l'avis du ministre de l'Industrie ou du Conseil national de recherches."

(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent à l'année d'imposition 1966 et aux années d'imposition subséquentes.

19. (1) L'article 72a de ladite loi est modifié par l'adjonction, immédiatement après le paragraphe (4), du paragraphe suivant:

"(4a) Nonobstant le paragraphe (4), lorsqu'un bien décrit au paragraphe (4) a été aliéné par une corporation au cours d'une année d'imposition, le montant que la corporation est tenue, en raison de ce paragraphe, d'inclure dans le calcul de son revenu pour cette année doit être réduit d'un cinquième du dit montant pour l'année en question et pour chaque année d'imposition antérieure de la corporation terminée avant son année d'imposition 1967."

(2) L'article 72a de ladite loi est en outre modifié par l'adjonction du paragraphe suivant:

"(7) Lorsque le versement d'un octroi à une corporation en vertu de la Loi stimulant la recherche et le développement scientifiques a été autorisé relativement à des dépenses faites pour la recherche et le développement scientifiques (selon la définition prévue aux fins de ladite loi) au cours d'une année d'imposition, la corporation n'a pas, et est réputée n'avoir jamais eu, le droit de faire quelque déduction en vertu du présent article dans le calcul de son revenu pour ladite année."

(3) Le paragraphe (1) s'applique aux années d'imposition 1968 et suivantes et le paragraphe (2) s'applique aux années d'imposition 1966 et suivantes.

Aucune déduction en vertu du présent article

Idem

(i) d'un acte criminel et passible d'un emprisonnement d'au plus deux ans, ou d'une infraction et passible, sur déclaration sommaire de culpabilité, d'une amende d'au plus \$5 000;

b) contrevient à un règlement établi en vertu des alinéas f) ou j) de l'article 14, ou omet de s'y conformer, est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration sommaire de culpabilité, d'une amende d'au plus \$1 000; et

c) omet de se conformer à un règlement établi en vertu de l'alinéa k) de l'article 14 est coupable d'une infraction et passible, sur déclaration sommaire de culpabilité, d'une amende d'au plus \$100 pour chaque jour d'omission et d'au plus \$5 000 au total.

(2) Tout fonctionnaire ou employé de Sa Majesté qui contrevient à l'article 13 est coupable d'une infraction punissable sur déclaration sommaire de culpabilité.

(3) Une poursuite sous le régime des déclarations sommaires de culpabilité pour une infraction prévue au paragraphe (1) peut être intentée en tout temps dans les cinq ans de la date où le sujet de la plainte a pris naissance.

Idem

Institution de poursuites

Champ d'application de la loi

Champ d'application de la loi.

16. La présente loi s'applique aux dépenses pour la recherche et le développement scientifiques faites au cours de tout exercice financier d'une corporation qui prend fin au cours de l'année civile 1966 ou de toute année civile subséquente.

Rapport annuel.

17. Le Ministre doit aussitôt que possible après la fin de chaque exercice financier, préparer un rapport portant sur l'application de la présente loi au cours de cet exercice financier et doit faire déposer ce rapport au Parlement, dès qu'il aura été complété ou, si le Parlement n'est pas alors en session, l'un des quinze premiers jours où le Parlement siégera ultérieurement.

Rapport annuel au Parlement

Modifications de la Loi de l'impôt sur le revenu.

18. (1) Le paragraphe (2) de l'article 72 de la Loi de l'impôt sur le revenu est abrogé et remplacé par le suivant:

Le Ministre peut obtenir des avis

“(2) Le Ministre peut obtenir l'avis du ministre de l'Industrie, du Conseil national de recherches, du Conseil national des recherches pour la défense, ou de tout autre organisme ou ministre du gouvernement du Canada qui se livre à des recherches scientifiques, sur la question de savoir si une activité particulière entre dans le cadre de la recherche scientifique.”

- l'article 5, lors de la vente ou autre aliénation de biens ou de services décrits dans cet alinéa;
- g) prescrivant les montants à soustraire en vertu des alinéas c) ou d) du paragraphe (1) de l'article 5;
- h) prescrivant, nonobstant l'article 5, les circonstances dans lesquelles et la manière dont les renseignements présentés au ministre du Revenu national aux fins de l'article 72 ou 72a de la Loi de l'impôt sur le revenu peuvent ou doivent être utilisés dans la détermination des dépenses courantes admissibles d'une corporation;
- i) prescrivant les livres et les registres que doit conserver une corporation qui a demandé ou obtenu un octroi, ainsi que toute corporation associée à une telle corporation; prévoyant l'examen, la vérification et la transcription des livres, registres et biens de toute corporation qui a demandé ou obtenu un octroi, ainsi que de toute corporation associée à une telle corporation; saire pour l'exécution dudit article;
- j) prescrivant, de façon générale ou à l'égard d'une disposition particulière de la présente loi, les circonstances dans lesquelles un bien est réputé avoir ou ne pas avoir été acquis pour la recherche et le développement scientifique;
- k) prévoyant la communication au ministre, par une corporation qui doit en vertu de l'article 10 payer un montant à Sa Majesté, de tout renseignement qui peut être nécessaire pour l'exécution dudit article;
- l) prescrivant, de façon générale ou à l'égard d'une disposition particulière de la présente loi, les circonstances dans lesquelles une corporation est réputée avoir cessé ou non d'utiliser quelque bien pour la recherche et le développement scientifique; et
- n) concernant, de façon générale ou à l'égard d'une disposition particulière de la présente loi, le jour où tout bien au sujet de l'acquisition duquel une corporation a fait une dépense en immobilisations ou une dépense courante est réputé avoir été acquis par la corporation.
15. (1) Quiconque
- a) relativement à une demande d'octroi, sciemment fait une déclaration fausse ou trompeuse, ou omet de révéler quelque détail important, dans une demande ou autre document, ou volontairement communique quelque renseignement faux ou trompeur, est coupable

Infractions

Renseignements confidentiels

c) informer le ministre du Revenu national sur la question de savoir si le paiement d'un octroi à une corporation a été autorisé; concernant des dépenses relatives à la recherche et au développement scientifiques au cours d'un exercice financier.

13. Tout renseignement relatif à une corporation obtenu par un fonctionnaire ou un employé de Sa Majesté dans le cours de l'application de la présente loi est confidentiel. Aucun semblable fonctionnaire ou employé ne doit sciemment, sauf dans la mesure nécessaire aux fins des articles 11 et 12 ou à l'égard de procédures relatives à l'application ou à l'exécution de la présente loi, communiquer ou laisser communiquer à une personne qui n'y a pas légalement droit un tel renseignement, ni permettre à une telle personne d'examiner une demande ou un autre écrit contenant de tels renseignements, ou d'y avoir accès.

Règlements

Règlements.

14. Le gouverneur en conseil peut établir des règlements portant sur toute question au sujet de laquelle il estime que des règlements sont nécessaires pour la réalisation des objets de la présente loi et l'application de ses dispositions et, sans limiter la généralité de ce qui précède, il peut établir des règlements

a) prescrivant ou définissant tout ce qui doit, en vertu de la présente loi, être prescrit ou défini par règlement;

b) définissant les expressions "dépenses en immobilisations", "dépenses courantes", "outillage", et "recherche et développement scientifiques";

c) précisant quels renseignements une corporation doit communiquer aux fins du paragraphe (2) de l'article 3;

d) prescrivant quels facteurs dont le Ministre doit ou ne doit pas tenir compte, en décidant si une dépense a été faite relativement à la recherche ou au développement scientifique propre, en cas de réussite, à bénéficier au Canada, et quelles sont, s'il en est, les conclusions et conséquences à tirer d'un facteur en particulier;

e) prescrivant les circonstances où il n'est pas nécessaire de soustraire un montant en vertu de l'alinéa c) du paragraphe (1) de l'article 5, lorsqu'un bien décrit dans cet alinéa est vendu ou autrement aliéné, cesse d'être utilisé aux fins de la recherche et du développement scientifiques, ou est perdu ou détruit;

f) prescrivant les circonstances où il n'est pas nécessaire de soustraire un montant en vertu de l'alinéa d) du paragraphe (1) de

(3) Le paragraphe (1) s'applique avec les modifications, qu'exigent les circonstances, à la vente ou autre aliénation de bien qui y sont mentionnés, par la seconde corporation ou par toute autre corporation (ci-après appelée "corporation remplaçante") à laquelle le bien est vendu ou autrement aliéné et qui a passé avec le Ministre un accord stipulant ce qui est indiqué au paragraphe (2), sauf qu'un accord passé avec une corporation remplaçante doit stipuler que le bien sera censé avoir été acquis par elle le jour où ce bien a été acquis par la première corporation."

11. (1) Nonobstant toute disposition de la Loi de l'impôt sur le revenu, le ministre du Revenu national ou toute personne qu'il désigne à cette fin peut, à la demande du Ministre, renseigner le Ministre

a) sur la question de savoir si un demandeur est ou a été, au cours de sa période d'octroi ou de sa période de base, associé à une autre corporation;

b) sur la question de savoir si quelque dépense d'une corporation constitue une dépense en immobilisations ou une dépense courante;

c) au sujet de la durée de tout exercice financier d'une corporation; et

d) sur la question de savoir si une corporation est exonérée d'impôt en vertu de la Partie I de la Loi de l'impôt sur le revenu par l'article 62 ou par quelque disposition de l'article 62 de ladite loi;

et peut fournir au Ministre les renseignements nécessaires aux fins de tout règlement établi en vertu de l'alinéa h) de l'article 14.

(2) Tout avis ou renseignement qui peut être donné au Ministre en vertu du paragraphe (1) peut être donné à tout fonctionnaire ou employé par Sa Majesté relativement à l'application ou à l'exécution de la présente loi, que le Ministre désigne à cette fin.

12. Le Ministre peut

a) obtenir les avis de tout organisme ou ministère du gouvernement du Canada qui exerce une activité dans le domaine de la recherche et du développement scientifiques, sur la question de savoir si une activité particulière constitue une recherche et un développement scientifiques;

b) obtenir du ministre du Commerce des avis sur la question de savoir si des travaux particuliers de recherche ou de développement scientifiques sont de nature, en cas de réussite, à bénéficier au Canada; et

Vente subséquente, etc.
de bien à d'autres
corporations

Le ministre du Revenu
national peut donner des avis

Possibilité de donner
les avis à un fonctionnaire
désigné

Le Ministre peut donner
des conseils et en recevoir

cours duquel l'acquisition en a été faite, un montant égal

(i) au montant décrit à l'alinéa d),

(ii) un dixième de ce montant pour chaque année entière ou partie d'année qui s'est écoulée depuis la fin de l'année mentionnée à l'alinéa d).

(2) Lorsque le bien décrit au paragraphe (1) a été perdu, endommagé (autrement que par l'usure normale) ou détruit aucun montant ne devient payable à Sa Majesté en vertu du paragraphe (1) sauf si un montant payable selon une police d'assurance contre la perte, le dommage ou la destruction, n'a pas, dans l'année qui suit la fin de l'exercice financier au cours duquel le bien a été perdu, endommagé ou détruit, ou de tout délai supplémentaire que le Ministre peut accorder par écrit, été dépensé pour le remplacement ou la réparation de ce bien; dans ce cas, un montant déterminé conformément au paragraphe (1) devient payable à Sa Majesté dès la fin de ladite année ou de tout délai supplémentaire que le Ministre peut accorder par écrit.

(3) Tout montant

a) qui devient payable par une corporation en vertu du présent article, ou

b) qui a été versé ou cédé à une corporation, et auquel la corporation n'a pas droit, peut toujours être recouvert à titre de dette envers Sa Majesté ou être retenu par le ministre des Finances, en tout ou en partie, sur tout octroi dont le versement à la corporation doit être subordonné.

10a. (1) Lorsqu'un bien décrit au paragraphe (1) de l'article 10 a été vendu ou autrement aliéné par une corporation qui y est visée, (ci-après appelée "première corporation") à une corporation qui a passé avec le Ministre un accord stipulant ce qui est indiqué au paragraphe (2) (ci-après, appelée "deuxième corporation"), aucun montant ne devient payable à Sa Majesté par la première corporation en vertu du paragraphe (1) de l'article 10.

(2) L'accord mentionné au paragraphe (1) doit stipuler que

a) ce bien sera utilisé par la corporation aux fins de la recherche et du développement scientifiques; et

b) l'article 10 s'appliquera à la corporation comme si l'on avait autorisé le versement de l'octroi qui y est mentionné à cette corporation et qu'elle eut acquis ce bien le jour de son acquisition par la première corporation.

Idem

Mode de recouvrement des créances

Recouvrement de l'octroi de la corporation à laquelle les biens sont vendus, etc.

Teneur de l'accord avec la corporation

(Ajouté le 11 juin 1970)

titre d'octroi, ce montant ou cette partie de ce montant doit, sur réquisition du Ministre, au lieu d'être versé au demandeur comme le prévoit le paragraphe (1), être versé au Receveur général par le ministre des Finances, à titre de paiement à valoir sur l'impôt sur le revenu qui est ou peut devenir payable par le demandeur en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Dispositions fiscales.

9. (1) Tout montant dont le versement à un demandeur est autorisé à titre d'octroi est libre

d'impôt sur le revenu.
(2) L'alinéa h) du paragraphe (6) de l'article 20 de la Loi de l'impôt sur le revenu ne s'applique pas à un octroi dont le versement est autorisé en vertu de la présente loi.

L'octroi est libre d'impôt sur le revenu

L'octroi ne diminue pas le coût en capital aux fins de l'impôt

La Couronne recouvre l'octroi en certains cas

Recouvrement de l'octroi.
10. (1) Sous réserve du paragraphe (2), lorsque le paiement d'un octroi à une corporation a été autorisé à l'égard d'une dépense en immobilisations faite relativement à l'acquisition d'un bien *a*) que la corporation vend ou aliène autrement, *b*) qui est perdu, endommagé (autrement que par l'usure normale) ou détruit, ou *c*) que la corporation cesse d'utiliser aux fins de la recherche et du développement scientifiques au cours d'une période décrite dans l'un des alinéas suivants qui s'applique à ce bien, le montant spécifié par ledit alinéa devient immédiatement payable par la corporation à Sa Majesté, savoir:

d) dans l'année qui suit la fin de l'exercice financier au cours duquel le bien a été acquis, un montant égal à 100%, de l'octroi ou des octrois dont le versement à cette corporation a été autorisé à l'égard de toutes les dépenses en immobilisations faites par la corporation relativement à l'acquisition de ce bien; *e*) dans le cas de l'outilage, après l'expiration de l'année mentionnée à l'alinéa d), mais dans les cinq ans qui suivent la fin de l'exercice financier au cours duquel l'acquisition en a été faite, un montant égal (i) au montant décrit à l'alinéa d), moins

(ii) un cinquième de ce montant pour chaque année entière ou partie d'année écoulée depuis la fin de l'année mentionnée à l'alinéa d); et *f*) dans le cas de biens autres que de l'outilage, après l'expiration de l'année mentionnée à l'alinéa d), mais dans les 10 ans qui suivent la fin de l'exercice financier au

ou de la corporation associée, selon le cas, au cours des exercices financiers ajoutés par le paragraphe (3) pour constituer une période de base du demandeur ou de la corporation associée, sont censées être l'ensemble des dépenses courantes admissibles des corporations remplacées, au cours des exercices financiers de ces corporations remplacées se terminant au cours des exercices financiers du demandeur ou de la corporation associée, selon le cas, ajoutés par le paragraphe (3)."

Détermination de la moyenne des dépenses courantes

admissibles au cours de la période de base. 7. (1) Sous réserve du présent article, la moyenne des dépenses courantes admissibles faites par la corporation au cours de sa période de base est un montant égal au cinquième de l'ensemble des dépenses courantes admissibles faites par la corporation au cours des exercices financiers de la corporation compris dans sa période de base. (2) Lorsque le nombre total de jours compris dans la période de base d'une corporation est supérieur à 1 827, le montant déterminé en vertu du paragraphe (1) doit être réduit du cinquième de la proportion des dépenses courantes admissibles faites par la corporation au cours du plus ancien de ses exercices financiers compris dans sa période de base que le nombre de jours compris dans sa période de base en sus de 1 827 représente par rapport à 365.

(3) Lorsque la période d'octroi d'un demandeur ou, dans le cas d'une corporation associée au demandeur au cours de la période d'octroi de celui-ci, l'exercice financier de ladite corporation se terminant au cours de la période d'octroi est inférieur à 365 jours, la moyenne des dépenses courantes admissibles calculées conformément aux paragraphes (1) et (2), faites par le demandeur ou la corporation associée, selon le cas, doit être réduite de la proportion de cette période ou de cet exercice que le nombre de jours manquant à la période d'octroi ou à l'exercice financier, selon le cas, pour atteindre 365 jours représente par rapport à 365 jours.

Versement des octrois.

8. (1) Sous réserve du paragraphe (2), tout mon-
dant dont le Ministère autorise le versement à un
demandeur à titre d'octroi doit être versé au
demandeur par le ministre des Finances par pré-
lèvement sur le Fonds du revenu consolidé.
(2) Lorsqu'un demandeur, de la manière pres-
crite par le Ministère, demande au Ministère de
créditer, pour l'acquisition de l'impôt sur le
revenu, l'intégralité ou une partie de tout montant
dont le versement au demandeur est autorisé à

Moyenne des dépenses
courantes admissibles

Montant soustrait

Période d'octroi ou exercice
financier inférieur à 365 jours

Prélèvements sur le Fonds
du revenu consolidé

Palements relatifs à
une dette fiscale

a) d'un demandeur comprend les cinq exercices financiers du demandeur qui ont précédé immédiatement sa période d'octroi; et

b) d'une corporation associée au demandeur au cours de la période d'octroi de celui-ci comprend les cinq exercices financiers de la corporation associée précédant immédiatement son exercice financier qui s'est terminé au cours de la période d'octroi.

(2) Lorsque l'un des cinq exercices financiers a) d'un demandeur, ou

b) d'une corporation associée au demandeur a

Exercices financiers fictifs

associée au demandeur au cours de la période d'octroi de celui-ci n'a pas eu d'exercices financiers ou n'en a eu qu'un nombre insuffisant pour constituer un période de bases ainsi que le prévoient les paragraphes (1) ou (2), le demandeur ou cette corporation, selon le cas, est réputé avoir eu une quantité suffisante d'exercices financiers supplémentaires pour constituer une période de bases comme l'entendent les paragraphes (1) ou (2); cependant, les dépenses courantes admises sont faites par le demandeur ou par cette corporation, selon le cas, au cours de l'un de ces exercices financiers supplémentaires sont réputées être zéro.

“(4) Nonobstant le paragraphe (3), quand le demandeur ou une corporation associée au demandeur au cours de la période d’octroi de celui-ci est une corporation constituée par la fusion de deux ou plusieurs corporations (dans la présente loi appelées corporations remplacements) opérée de la manière prévue au paragraphe (1) de l’article 851 de la Loi de l’impôt sur le revenu, les dépenses courantes admissibles du demandeur

d'une Loi des subsides ou d'une Loi portant affectation de crédits, en vue de faire progresser ou de soutenir la compétence technologique de l'industrie manufacturière ou autre du Canada, ou à valoir sur ces montants et qui, de l'avis du Ministre, ont été versés pour de la recherche et du développement scientifiques.

(D'après les modifications du 1^{er} juin 1970)

moins l'ensemble
b) de tout montant versé à la corporation au cours de l'exercice financier à l'égard de la recherche et du développement scientifique; à l'exception d'un montant payé à titre d'octroi en vertu de la présente loi;
c) sous réserve de tout règlement établi en vertu de l'alinéa e) de l'article 14, lorsque un bien acquis par la corporation aux fins de la recherche et du développement scientifiques, et à l'égard de l'acquisition duquel la corporation a fait une dépense courante, (i) est vendu ou autrement aliéné par la corporation, (ii) cesse d'être utilisé par la corporation aux fins de la recherche et du développement scientifique, ou (iii) est perdu ou détruit, au cours de l'exercice financier, d'un montant tant prescrit par règlement; et
d) sous réserve de tout règlement établi en vertu de l'alinéa f) de l'article 14, lorsque la corporation, au cours de l'exercice financier, vend ou aliène autrement un bien ou un service pour la production ou l'accomplissement duquel est utilisé un bien acquis par la corporation pour la recherche et le développement scientifique, d'un montant prescrit par règlement.
(2) Nonobstant le paragraphe (1), lorsque, en déterminant les dépenses courantes admissibles faites par une corporation au cours d'un exercice financier conformément au paragraphe (1), l'ensemble de tous les montants décrits aux alinéas b) à d) dudit paragraphe dépasse l'ensemble des dépenses courantes décrites à l'alinéa a) dudit paragraphe,

idem

a) les dépenses courantes admissibles faites par la corporation au cours de cet exercice financier sont réputées être zéro; et
b) lorsque les dépenses courantes admissibles faites par la corporation au cours de cet exercice financier doivent être incluses aux fins de la disposition (B) du sous-alinéa (ii) de l'alinéa b) du paragraphe (2) de l'article 4, le montant de cet excédent doit être déduit du total mentionné dans ladite disposition (B).

b) tout bien que le demandeur acquiert au cours de sa période d'octroi et (i) que le demandeur vend ou aliène autrement, (ii) que le demandeur cesse d'utiliser pour la recherche et le développement scientifiques, ou (iii) qui est perdu ou détruit, au cours de la période d'octroi, ou *c)* le remplacement ou la réparation d'un bien perdu, endommagé ou détruit, à l'exception d'un bien visé par l'alinéa *b)* lorsqu'un montant a été payé ou est payable en vertu d'une police d'assurance contre la perte, le dommage ou la destruction, et qu'aucun montant n'est devenu payable par le demandeur à Sa Majesté en vertu de l'article 10 à l'égard de ce bien, ne doit être incluse, aux fins du présent article, ni aucune dépense *d)* que le Ministre estime n'être pas raisonnable, eu égard aux circonstances, ou *e)* qui est faite entièrement ou principalement pour acquérir des droits concernant la recherche scientifique ou qui en découlent, ne doit être incluse aux fins du présent article ou de l'article 5.

Détermination des dépenses courantes admissibles.

5. (1) Les dépenses courantes admissibles faites par une corporation au cours d'un exercice financier de la corporation représentent un montant égal à

a) l'ensemble des dépenses courantes faites au Canada par la corporation au cours de l'exercice financier

(i) pour la recherche et le développement scientifiques liés à l'entreprise et directement mis en œuvre par la corporation ou en son nom, (iii) sous forme de versements (A) à une association, une université, un collège, un institut de recherche ou autre institution analogue approuvés, (B) à une compagnie constituée au Canada et y résidant et exemptée d'impôt en vertu de la Partie I de l'alinéa *gc)* du paragraphe (1) de l'article 62 de ladite loi, ou (C) à une autre corporation, pour la recherche et le développement scientifiques liés à la catégorie d'entreprise de la corporation, et prise de la corporation, et (iiii) sous forme de remboursements à Sa Majesté des montants versés en vertu

Dépenses courantes
admissibles

de la proportion de l'augmentation de l'association que l'augmentation du demandeur représente par rapport à l'ensemble (iii) de l'augmentation du demandeur, et (iv) lorsque les dépenses courantes admises sont faites par une corporation associée au cours de sa période d'octroi, pendant l'exercice financier de la corporation associée se terminant au cours de la période d'octroi, dépassent la moyenne des dépenses courantes admises faites par la corporation associée au cours de sa période de base, du total des montants de ces excédents pour chacune des corporations associées au demandeur au cours de sa période d'octroi. (3) Nonobstant les paragraphes (1) ou (2), lorsque un demandeur a été associé, au cours de tout exercice financier inclus dans sa période de base, à une corporation a) à laquelle le demandeur n'était pas associé au cours de la période d'octroi, et b) relativement à laquelle la totalité ou la presque totalité des affaires faites par ladite corporation au cours de son dernier exercice financier avant la fin de ladite association a été acquise, de quelque manière que ce soit, (i) par le demandeur, (ii) par une ou plusieurs corporations associées au cours de la période d'octroi du demandeur, ou (iii) par le demandeur et une ou plusieurs corporations visées par le sous-alinéa (iii), un montant égal au cinquième des dépenses courantes admises, faites par ladite corporation au cours de l'un de ses exercices financiers se terminant pendant un exercice financier du demandeur durant lequel le demandeur et ladite corporation ont été associés, doit être ajouté c) aux fins de l'alinéa b) du paragraphe (1), à la moyenne des dépenses courantes admises faites par le demandeur au cours de sa période de base, ou d) aux fins du sous-alinéa (ii) de l'alinéa b) du paragraphe (2), à l'ensemble des montants déterminés en vertu des dispositions (C) et (D) dudit sous-alinéa, en choisissant celle de ces dispositions qui est applicable. (4) Aucune dépense en immobilisations concernant a) des fonds de terre sur lesquels des biens meubles ou immeubles sont situés ou peuvent être situés,

Dépenses non comprises

Cas de l'association
uniquement pendant la
période de base

directement mis en œuvre par le demandeur ou en son nom; et

b) du montant de l'excédent des dépenses courantes admissibles faites par le demandeur au cours de sa période d'octroi sur la moyenne des dépenses courantes admissibles faites par le demandeur au cours de sa période de base.

(2) Lorsque le demandeur était associé à une ou plusieurs autres corporations au cours de la période d'octroi du demandeur, tout octroi dont le Ministre autorise le versement au demandeur doit être d'un montant égal à 25% de l'ensemble

a) des dépenses en immobilisations faites par le demandeur au cours de sa période d'octroi pour la recherche et le développement scientifiques liés à l'entreprise et directement mis en œuvre par le demandeur ou en son nom; et

(i) les dépenses courantes admissibles faites par le demandeur au cours de sa période d'octroi dépassent la moyenne des dépenses courantes admissibles du demandeur au cours de sa période de base (le montant de cet excédent étant ci-après appelé "l'augmentation du demandeur"), et que

(A) des dépenses courantes admissibles faites par le demandeur au cours de sa période d'octroi, et du total des dépenses courantes admissibles faites par chacune des corporations associées au demandeur pendant sa période d'octroi, au cours des exercices financiers des corporations associées se terminant dans la période d'octroi,

est supérieur à l'ensemble (C) de la moyenne des dépenses courantes admissibles faites par le demandeur au cours de sa période de base, et

(D) du total des moyennes des dépenses courantes admissibles faites par chacune des corporations dont il faut, aux fins de la disposition (B), inclure les dépenses courantes admissibles dans les périodes de base desdites corporations (le montant de cet excédent étant ci-après appelé "l'augmentation de l'association")

cice financier du demandeur, sont censés avoir été associés au cours de cet exercice aux fins de la présente loi, à moins qu'il ne soit établi, à la satisfaction du Ministre, qu'ils ont traité à dis-

(3) Toute mention dans la présente loi

a) d'un exercice financier ou d'une période

d'octroi se terminant au cours d'une année

civile désigne l'exercice financier ou la

période d'octroi, selon le cas, qui se ter-

mine au cours de cette année ou qui coin-

cide avec elle;

b) d'un exercice financier qui se termine au

cours d'une période d'octroi désigne un

exercice financier coïncidant avec cette pé-

riode d'octroi ou l'exercice financier qui

prend fin le premier au cours de la même

année civile que la période d'octroi; et

c) de dépenses affectées ou destinées à la re-

cherche et au développement scientifiques

ne comprend que les dépenses qui ont été

encourues pour la poursuite de la recherche

et du développement scientifiques au Cana-

da ou pour la fourniture de moyens propres

à servir une fin de ce genre et qui sont en-

tièrement attribuables à une semblable

poursuite ou fourniture, ainsi que telles

autres dépenses attribuables à la poursuite

de la recherche et du développement scien-

tifiques au Canada ou à la fourniture de

moyens propres à servir une fin de ce genre

que peuvent prescrire les règlements.

Octrois pour la recherche et le développement scien-

tifiques:

3. (1) Sur demande présentée à cette fin au

Ministre par une corporation qui a effectué des

dépenses pour la recherche et le développement

scientifiques au cours d'un exercice financier de

la corporation, le Ministre peut, sous réserve de

versement à la corporation d'un octroi pour la

recherche et le développement scientifiques en ce

qui concerne ces dépenses.

(2) Aucune dépense faite par une corporation

pour la recherche et le développement scientifi-

ques ne doit être prise en compte pour les objets

de toute disposition de la présente loi à moins

que le Ministre, se fondant sur les renseigne-

ments qui lui sont présentés en conformité de la

présente loi et les autres renseignements qu'il

considère pertinents, ne soit convaincu que la

recherche et le développement scientifiques pour

lesquels la dépense a été faite profiteront vraisem-

blablement au Canada s'ils sont couronnés de

succès et, si le Ministre n'en est pas convaincu,

Autres expressions

Autorisation d'un octroi pour la
recherche et le développement
scientifiques

La recherche et le
développement doivent être
susceptibles de profiter
au Canada

Partie A
La Loi stimulant la recherche et le développement
scientifiques

14-15-16 Elisabeth II.
Chap. 82
Loi visant à stimuler de façon générale la recherche et le développement scientifiques dans l'industrie canadienne et apportant à la Loi de l'impôt sur le revenu certaines modifications connexes.
[Sanctionnée le 10 mars 1967.]
Sa Majesté, sur l'avis et du consentement du Sénat et de la Chambre des Communes du Canada, décrète:

Titre abrégé.
1. La présente loi peut être citée sous le titre:
Loi stimulant la recherche et le développement scientifiques.
Interprétation.

2. (1) Dans la présente loi, l'expression

a) "demandeur" désigne une corporation qui a demandé un octroi;

b) "demande" désigne une demande d'octroi;

c) "approuvé" signifie approuvé par le Ministre;

d) "moyenne des dépenses courantes admissibles" désigne la moyenne des dépenses courantes admissibles effectuées par une corporation au cours de sa période de base désigne un montant calculé conformément à l'article 7;

e) "période de base" d'une corporation a la signification que lui attribue l'article 6;

f) "corporation" désigne une corporation constituée au Canada qui y fait affaires, sauf une corporation exemptée d'impôt en vertu de la partie I de la Loi de l'impôt sur le revenu par l'article 62 de ladite loi;

g) "dépenses courantes admissibles" effectives par une corporation au cours d'un exercice financier désigne un montant calculé conformément à l'article 5;

h) "exercice financier", en ce qui concerne une corporation, a la même signification que dans la Loi de l'impôt sur le revenu;

i) "octroi" désigne un octroi pour la recherche et le développement scientifiques prévu par la présente loi;

j) "période d'octroi" désigne l'exercice financier d'un demandeur au sujet duquel une demande est présentée;

k) "Ministre" désigne le ministre de l'Industrie; et

l) "règlement" désigne un règlement établi par le gouverneur en conseil conformément à l'article 14.

(2) Un demandeur et une autre corporation qui, aux fins de l'article 39 de la Loi de l'impôt sur le revenu, étaient associés au cours d'un exer-

Titre abrégé

Définitions:

"demandeur"

"demande"

"approuvé"

"moyenne des dépenses courantes admissibles"

"période de base"

"corporation"

"dépenses courantes admissibles"

"exercice financier"

"octroi"

période d'octroi

"Ministre"

"règlement"

Corporations associées
(D'après les modifications du 11 juin 1970)

	Table des matières
4	PARTIE A — La Loi stimulant la recherche et le développement scientifique (IRDA)
20	PARTIE B — Le Règlement d'application de la Loi
26	PARTIE C — Index de la Loi et du Règlement (alphabétique)
28	PARTIE D — Principes du programme et admissibilité
29	PARTIE E — Présentation d'une demande de subvention
31	PARTIE F — Demandes d'opinions préalables
33	PARTIE G — Interprétation et définition de recherche et développement scientifiques
36	PARTIE H — Interprétation des bénéfices pour le Canada
36	PARTIE I — Interprétation du Règlement sur le coût de la recherche et du développement
	Présentations suggérées
	Formule de demande

Les corporations peuvent également s'adresser aux bureaux régionaux du Ministère figurant ci-dessous pour obtenir des renseignements à ce sujet et (ou) sur d'autres programmes du Ministère.

Renseignements généraux (Ottawa) (613) 996-0578

Bureaux régionaux

**TERRE-NEUVE
LABRADOR**

210, rue Water
Saint-Jean (Terre-Neuve) A1C 1A9
Tél: (709) 722-6074
Tél: 016-4749

NOUVELLE-ÉCOSSE

Suite 1124, Duke Tower
5251, rue Duke, Scotia Square
Halifax (Nouvelle-Écosse)
B3J 1N9
Tél: (902) 426-3851
Tél: 019-21829

**NOUVEAU-
BRUNSWICK
ILE-DU-PRINCE
EDOUARD**

Édifice Eastern Canada
212, rue Queen
Fredericton (Nouveau-
Brunswick) E3B 1A8
Tél: (506) 454-9707
Tél: 014-46140

QUÉBEC

Suite 2124
Place Victoria
C.P. 257
Tour de la Bourse
Montréal (Québec) H4Z 1J5
Tél: (514) 283-6254
Tél: 012-0280

Suite 620
2, Place Québec
Québec (Québec) G1R 2B5
Tél: (418) 694-4726
Tél: 011-3312

ONTARIO

C.P. 325
Commerce Court West
51e étage
Toronto (Ontario) M5L 1G1
Tél: (416) 369-3711
Tél: 022-1691

MANITOBA

Suite 1104
Édifice de la Banque Royale
220, avenue Portage
Winnipeg (Manitoba) R3C 0A5
Tél: (204) 985-2381
Tél: 07-57624

SASKATCHEWAN

Suite 980
2002, avenue Victoria
Regina (Saskatchewan) S4P 0R7
Tél: (306) 525-9814
Tél: 071-2745

**ALBERTA
TERRITOIRES DU
NORD-OUEST**

500, Place Macdonald
9939, avenue Jasper
Edmonton (Alberta) T5J 2W8
Tél: (403) 425-6330
Tél: 037-2762

**COLOMBIE-
BRITANNIQUE
YUKON**

C.P. 49178
Suite 2743
Centre Bentall, Tour III
595, rue Burrard
Vancouver (Colombie-Britannique)
V7X 1K8
Tél: (604) 666-1434
Tél: 04-51191

Préface

Le but de cette brochure est d'aider les corpora-
tions à soumettre une demande de subvention,
en vertu de la Loi stimulant la recherche et le
développement scientifiques (IRDIA)
La Loi et le Règlement d'application de la Loi,
qui forment les parties A et B de cette brochure,
régissent les conditions suivant lesquelles le
montant d'une subvention en vertu de cette Loi
est déterminé et versé.
Les autres parties de la brochure visent à faci-
lité la présentation des demandes en conformité
de la Loi et du Règlement.
Les corporations feront bien de lire attentive-
ment cette brochure avant de présenter une
demande de subvention ou de solliciter une opi-
nion préalable.
En cas de doute ou si elles désirent obtenir
une aide supplémentaire, les corporations sont
invitées à écrire ou à téléphoner à la Direction
appropriée du Ministère, ou au Bureau du pro-
gramme IRDIA, ministère de l'Industrie et du
Commerce, Ottawa (Ontario) K1A 0H5.

Bureau du Programme IRDIA (613) 996-2501
(Renseignements généraux) (613) 992-1476

Direction (par secteur industriel)

- Direction de l'agriculture, des
pêcheries et des produits
alimentaires
- Direction des produits
chimiques
- Direction de l'électricité et
de l'électronique
- Direction générale de la
commercialisation des
grains
- Direction de la machinerie
- Direction de la transformation
des richesses naturelles et
de la construction
- Direction des textiles et des
produits de consommation
- Direction des industries de
transport

112, rue Kent
Ottawa (Ontario)
K1A 0H5

Les fonctionnaires de ces Directions se feront un
plaisir de vous renseigner davantage sur ce
programme.

IRDA

Loi
stimulant
la recherche
et le
développement
scientifiques



Industrie
et Commerce

Industry, Trade
and Commerce